



**Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск  
(Контрольно-счетная палата)**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

\_\_\_\_\_ Е. А. Шкода

07.04.2020 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями).

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект решения о бюджете) представлен в Контрольно – счетную палату ЗАТО г. Североморск 03 апреля 2020 года письмом от 27.03.2020 г. № 706.

Заключение на проект решения о бюджете подготовлено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями, внесенными Решениями от 21.01.2020 № 587, 25.02.2020 № 598.

## Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

В соответствии с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете предлагается внести изменения в пункт 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвердить в следующих размерах:

на 2020 год:

- по доходам в сумме 3 879 771,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 976 269,7 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2021 года в сумме 248 700,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 96 497,8 тыс. рублей.

Параметры планового периода не изменяются и действуют в утвержденных объемах:

на плановый период 2021 и 2022 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 3 042 529,8 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 2 988 410,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 3 125 907,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42 340,9 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 3 020 267,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 86 434,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2022 года в сумме 332 075,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2023 года в сумме 363 930,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 83 377,6 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 31 857,4 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2020 год характеризуется следующими данными:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на	Отклонение	
			2020 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	3 879 233,3	3 879 771,9	538,5	0,0
- Налоговые и неналоговые всего:	1 222 536,9	1 222 536,9	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 123 021,6	1 123 021,6	-	-
Неналоговые доходы всего:	99 515,3	99 515,3	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 997,9	73 997,9	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 949,2	3 949,2	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 568,2	21 568,2	-	-

Безвозмездные поступления всего:	2 656 696,4	2 657 234,9	538,5	0,0
из них:				
Дотации	444 736,0	444 736,0	-	-
Субсидии	1 061 728,8	1 061 728,8	-	-
Субвенции	1 150 055,0	1 150 593,5	538,5	0,0
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	176,6	176,6	-	-
Общий объем расходов	3 968 512,2	3 976 269,7	7 757,5	0,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 89 278,9	- 96 497,8	- 7 219,0	8,1
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	- 7,3	- 7,9	- 0,6	8,1
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2021 года			
	248 700,0	248 700,0	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	461 000,0	461 000,0	-	-
Объем муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	1 222 536,9	1 222 536,9	x	x
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	17 677,8	17 677,8	-	-
Объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	422 768,6	423 851,4	x	x
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-
Предельный размер резервного фонда в соответствии с Бюджетным кодексом	119 055,4	119 288,1	x	x

Проектом решения о бюджете общий объем доходной части бюджета на 2020 год увеличен на 538,5 тыс. рублей, что составило 3 879 771,9 тыс. рублей. Увеличение доходной части произведено в части безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы.

Общий объем расходной части бюджета на 2020 год увеличен на 7 757,5 тыс. рублей или на 0,2 %, что составило 3 976 269,7 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке, источником увеличения расходной части бюджета являются дополнительно распределенные бюджету ЗАТО г. Североморск из областного бюджета безвозмездные поступления, а также изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 года.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год увеличен на 7 219,0 тыс. рублей и составил 96 497,8 тыс. рублей (рост 8,1%).

Верхний предел и объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2020 год не изменен и составляет 248 700,0 тыс. рублей.

В основные параметры бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов изменения не вносились.

Проектом решения о бюджете предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению №№ 4, 5, 8, 9, 10, 11, 12.

### **Изменение доходной части бюджета**

Проектом решения о бюджете общий объем доходной части бюджета на 2020 год увеличен на 538,5 тыс. рублей, что составило 3 879 771,9 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке, изменения внесены в связи с распределением безвозмездных поступлений из областного бюджета:

- субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий

обучающихся в сумме 243,5 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 295,1 тыс. рублей.

### Изменение расходной части бюджета

Проектом решения о бюджете вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 7 757,5 тыс. рублей или на 0,2%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 3 976 269,7 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год связано с:

- изменением объемов межбюджетных поступлений;
- уточнением кодов бюджетной классификации;
- перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с п. 10.1 Решения о бюджете и п.3 ст. 217 БК РФ;

- увеличением и перераспределением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий. Источник финансирования дополнительных расходов - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Изменения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, изложенные в Пояснительной записке, в целом соответствуют нормам бюджетного законодательства.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2020 год увеличиваются по 5 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

0100 «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 15 030,0 тыс. рублей, или на 7,3%,

0400 «Национальная экономика» - увеличение на 14 368,3 тыс. рублей, или на 5,6%,

0700 «Образование» - увеличение на 1 621,6 тыс. рублей, или на 0,1%,

0800 «Культура и кинематография» - увеличение на 1 485,8 тыс. рублей, или на 0,6%,

1000 «Социальная политика» увеличение на 123,0 тыс. рублей, или на 0,1%..

Сокращены расходы по разделам:

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство», на сумму 24 871,6 тыс. рублей, или на 10,2%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2020 год представлен в следующей таблице:

таблица № 2

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено, %	предлагается к утверждению, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	3 968 512,2	3 976 269,7	7 757,5	0,2	100,0	100,0
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	204 822,1	219 852,5	15 030,4	7,3	5,2	5,5

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 594,1	12 594,1	0,0	0,0	0,3	0,3
Национальная экономика	257 083,3	271 451,6	14 368,3	5,6	6,5	6,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	242 910,2	218 038,6	-24 871,6	-10,2	6,1	5,5
Охрана окружающей среды	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	2 864 875,5	2 866 497,1	1 621,6	0,1	72,2	72,1
Культура и кинематография	251 085,4	252 571,2	1 485,8	0,6	6,3	6,4
Социальная политика	100 927,3	101 050,3	123,0	0,1	2,5	2,5
Физическая культура и спорт	6 531,3	6 531,3	0,0	0,0	0,2	0,2
Средства массовой информации	8 805,1	8 805,1	0,0	0,0	0,2	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 677,8	17 677,8	0,0	0,0	0,4	0,4

Информация и причины предлагаемых проектом решения о бюджете изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск 2020 года изложены в Пояснительной записке в разрезе каждого раздела классификации расходов бюджетов и в настоящем заключении не приводятся.

**Ведомственная структура расходов** местного бюджета на 2020 год, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 3

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	3 968 512,2	3 976 269,7	7 757,5	0,2
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	112 770,9	112 770,9	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	48 549,9	49 122,1	572,2	1,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 852 976,2	1 854 417,2	1 441,1	0,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	387 571,4	389 585,3	2 013,9	0,5
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 446 380,8	1 448 311,1	1 930,3	0,1
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 539,2	10 739,2	200,0	1,9
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	1 921,5	1 921,5	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	107 802,2	109 402,2	1 600,0	1,5

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшее увеличение в абсолютных показателях произошло по ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (+2 013,9 тыс. рублей). Наибольшее изменения бюджетных ассигнований в относительных показателях произошло по ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, объем ассигнований которому увеличен на 1,9%.

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 3) показывает, что проектом решения о бюджете на 2020 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены

практически по всем ГРБС, за исключением Администрации ЗАТО г. Североморск и Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований увеличен на 572,2 тыс. рублей (+1,2%). Общее увеличение расходов произошло за счет направления дополнительных средств на мероприятие «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета») подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» (подраздел «Другие общегосударственные вопросы»).

Кроме того, проектом решения предусмотрено перераспределение бюджетных средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по мероприятию «Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования» с раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» (Непрограммная деятельность), в сумме 351,7 тыс. рублей, на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (Непрограммная деятельность).

- ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований увеличен на сумму 1 441,1 тыс. рублей, в том числе: 850,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дошкольных и общеобразовательных организаций (содержание имущества) (подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», подразделы «Дошкольное образование» и «Общее образование»); 243,5 тыс. рублей на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся за счет средств субвенции из областного бюджета (подпрограмма «Школьное питание», подраздел «Общее образование»); 347,6 тыс. рублей на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск», подраздел «Другие общегосударственные вопросы»).

Кроме того, проектом решения предусмотрено перераспределение ассигнований в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» по оплате коммунальных услуг в связи с понижением тарифов АО «Мурманэнергосбыт» (согласно пояснительной записке) в сумме 2 469,1 тыс. рублей (подразделы 0702 «Общее образование» (-2 319,1 тыс. рублей) и 0703 «Дополнительное образование детей» (-150,0 тыс. рублей)) на расходы по содержанию имущества в сумме 2 209,1 тыс. рублей (подраздел 0702 «Общее образование») и на расходы, связанные с обеспечением безопасности функционирования образовательных учреждений в сумме 260,0 тыс. рублей (0703 «Дополнительное образование детей»). Также, между основными мероприятиями бюджета перераспределена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями в сумме 390,0 тыс. рублей (с мероприятия «Хозяйственно - эксплуатационное обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования» на «Организацию и обеспечение бухгалтерского учета в сфере образования», подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»).

- ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – общий объем ассигнований увеличен на 2 013, 9 тыс. рублей за счет направления дополнительных средств в сумме: 328,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений дополнительного образования (содержание имущества) (подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры», подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»); 200,0 тыс. руб. на предоставление субсидий на укрепление материально-технической базы (приобретение основных средств) МБУ «СИАЦ» (подпрограмма «Молодежь Североморска», подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»); 810,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (услуги клиринговых компаний) (подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», подраздел 0801 «Культура»); 675,8 тыс. рублей на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений (ДК «Строитель» ремонт кровли) (подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», подраздел 0801 «Культура»).

Кроме того, перераспределены бюджетные средства в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» в сумме 150,0 тыс. руб. в целях выполнения мероприятий по содержанию имущества учреждений.

- ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск общий объем ассигнований увеличен на 1 930,3 тыс. рублей (+0,1%). Изменения плановых назначений сложились за счет:

увеличения бюджетных ассигнований на сумму 12 959,0 тыс. рублей по мероприятию бюджета «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»), в том числе: на содержание и ремонт объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск, находящегося в оперативном управлении учреждений - 600,0 тыс. руб.; расходы по предоставлению МБУ «АХТО» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 2 119,6 тыс. руб. и субсидии на иные цели - 10 239,4 тыс. руб. (ремонт муниципальных учреждений и приобретение основных средств);

увеличения ассигнований на сумму 201,6 тыс. рублей по мероприятию бюджета «Обеспечение реализации государственных гарантий, исполнения обязательств, устойчивого функционирования, развития и повышения эффективности муниципальной службы» (подпрограмма «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»);

увеличения ассигнований на сумму 1 007,8 тыс. рублей на мероприятия по содержанию животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность (+ 712,7 тыс. рублей) и осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев (переданные полномочия) (+295,1 тыс. рублей, за счет субвенции из областного бюджета) (подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»);

увеличения ассигнований на сумму 12 323,5 тыс. рублей по мероприятию на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным

транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах в границах ЗАТО г. Североморск (подпрограмма «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», подраздел «Транспорт»);

увеличения ассигнований в сумме 64,4 тыс. рублей на обеспечение сохранности пустующего муниципального жилищного фонда (подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», подраздел «Жилищное хозяйство»);

уменьшения ассигнований в сумме 25 034, 5 тыс. рублей по мероприятию бюджета «Организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения» (подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»), в том числе: (+) 150,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по организации обеспечения теплоснабжения многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск и (-) 24 184,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий, связанных со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения;

увеличения ассигнований в сумме 104,8 тыс. рублей по мероприятиям на содержание и техническое обслуживание элементов прочего благоустройства (подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», подраздел «Благоустройство»);

увеличения ассигнований на сумму 806,7 тыс. рублей по мероприятию бюджета «Содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция объектов озеленения» (подпрограмм «Городские парки и скверы - центры отдыха североморцев», подраздел «Благоустройство»);

уменьшения ассигнований на сумму 1 164,6 тыс. рублей по мероприятию бюджета «Организация осуществления деятельности по обеспечению комфортной городской среды муниципального образования» (подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»), в том числе: (-) 1 464,6 тыс. рублей расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, (+) 300,0 тыс. рублей - иные бюджетные ассигнования (согласно Пояснительной записке, для оплаты административных платежей МКУ «ГЦЖКХ»)

увеличения ассигнований на 123,0 тыс. рублей на обеспечение доступности объектов муниципальной инфраструктуры для маломобильных групп населения (подпрограмма «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск», подраздел «Другие вопросы в области социальной политики»).

- ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск – увеличены бюджетные ассигнования на сумму 200 тыс. рублей (+1,9%) для обеспечения расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (Непрограммная деятельность, подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»), с целью обеспечения функций депутатов представительного органа муниципального образования (согласно Пояснительной записке).

- ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г.



Североморск – увеличены ассигнования на 1 600,0 тыс. рублей (+1,5%) на реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск». Изменения плановых ассигнований произведены, в том числе за счет:

направления средств в сумме 700,0 тыс. рублей на расходы для заключения концессионных соглашений в отношении объектов теплоснабжения (подраздел «Другие общегосударственные вопросы»);

уменьшения ассигнований на сумму 180,0 тыс. рублей по мероприятию «Расходы связанные с содержанием, обслуживанием, обеспечением сохранности, утилизацией имущества казны муниципального образования» (подраздел «Другие общегосударственные вопросы»);

увеличения ассигнований на 1 080,0 тыс. рублей по мероприятию «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», из них, согласно Пояснительной записке: (+)43,0 тыс. рублей на приобретение оргтехники МКУ «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск» (подраздел «Другие общегосударственные вопросы») и (+) 1 037,0 тыс. рублей на проведение частичного ремонта помещений учреждения МКУ «Муниципальное имущество» (подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики»).

Подробное описание предусмотренных проектом решения причин изменений в разрезе мероприятий и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В связи с перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО г. Североморск изменено и **распределение ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.**

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год на реализацию мероприятий муниципальных программ, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 4

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>Всего:</b>	<b>3 805 150,8</b>	<b>3 812 708,3</b>	<b>7 557,5</b>	<b>0,2</b>
в том числе:				
<b>Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»</b>	<b>44 987,8</b>	<b>58 554,2</b>	<b>13 566,4</b>	<b>30,2</b>
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 376,5	8 576,5	200,0	2,4
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	6 267,6	6 267,6	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	7 148,7	8 068,5	919,8	12,9
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	413,5	536,5	123,0	29,7
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	904,4	904,4	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	20 377,1	32 700,6	12 323,6	60,5

Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 200,0	1 200,0	-	-
<b>Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»</b>	<b>1 523,8</b>	<b>1 523,8</b>	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	308,0	308,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 115,8	1 115,8	-	-
<b>Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>104 394,0</b>	<b>119 693,2</b>	<b>15 299,2</b>	<b>14,7</b>
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	93 765,0	108 324,0	14 559,0	15,5
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	4 370,4	4 909,1	538,6	12,3
Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	6 258,5	6 460,1	201,6	3,2
<b>Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>365 629,0</b>	<b>341 413,5</b>	<b>- 24 215,5</b>	<b>- 6,6</b>
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	171 495,8	171 495,8	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	14 828,3	14 828,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности па территории ЗАТО г. Североморск»	5 889,2	5 889,2	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	42 599,3	17 564,8	- 25 034,5	- 58,8
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	54 877,0	54 941,4	64,3	0,1
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	70 352,1	70 300,0	- 52,0	- 0,1
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 587,3	6 394,0	806,7	14,4
<b>Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>2 815 119,9</b>	<b>2 816 213,4</b>	<b>1 093,5</b>	<b>0,0</b>
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 715 360,9	2 716 210,9	850,0	0,0
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	46 306,1	46 549,6	243,5	0,5
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	45 346,1	45 346,1	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	8 106,8	8 106,8	-	-
<b>Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>375 272,0</b>	<b>377 085,9</b>	<b>1 813,9</b>	<b>0,5</b>
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	110 899,5	111 227,6	328,1	0,3
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	70 518,8	71 328,8	810,0	1,1
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	119 394,9	120 070,7	675,8	0,6
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	19 482,7	19 482,7	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	4 074,2	4 074,2	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	50 902,0	50 902,0	-	-

Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	36 909,3	36 909,3	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	36 909,3	36 909,3	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	57 380,0	57 380,0	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 845,0	3 845,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	-	-

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2020 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 4) показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (- 24 215,5 тыс. рублей, или (-) 6,6%), а также программ «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+15 299,2 тыс. рублей, или +14,7%) и «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (+13 566,4 тыс. рублей, или +30,2%).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2020 год увеличен на 7 557,5 тыс. рублей или на 0,2% и составил 3 812 708,3 тыс. рублей, т.е. 95,9% общего объема ассигнований бюджета 2020 года.

Подробное описание предусмотренных проектом решения изменений в разрезе мероприятий и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке.

Объем средств непрограммной деятельности составил 163 561,4 тыс. рублей или 4,1 % общего объема ассигнований бюджета 2020 года.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск** увеличены на 200,0 тыс. рублей, находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 16.12.2019 № 574-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 116,0	3 116,0	-	-

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 045,1	10 245,1	200,0	2,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	102 351,8	102 351,8	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	1 718,6	1 718,6	-	-
<b>Итого по бюджету:</b>	<b>117 231,6</b>	<b>117 431,6</b>	<b>200,0</b>	<b>0,2</b>
из них: не входящие в норматив			-	
<b>Норматив по Постановлению Правительства МО от 16.12.2019 № 574-ПП</b>	<b>117 771,0</b>			

Изменение расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск связано с увеличением расходов на мероприятия по обеспечению функций депутатов представительного органа муниципального образования (ГРБС – Совет депутатов ЗАТО г. Североморск).

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 6

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	117 231,6	117 431,6	200,0	0,17
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	47 813,0	47 813,0	-	
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	20 248,3	20 248,3	-	
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	5 703,5	5 703,5	-	
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	5 591,7	5 591,7	-	
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	16 200,8	16 200,8	-	
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 045,1	10 245,1	200,0	1,99
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	1 718,6	1 718,6	-	
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	9 910,4	9 910,4	-	

### Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

Проектом решения о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается привлечение заемных средств и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, с увеличением источника: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, на 7 219,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск предусмотрен проектом решения на 2020 год в сумме 96 497,8 тыс. рублей, что составляет 7,9 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с увеличением доходной и расходной части бюджета, согласно

Пояснительной записке, внесены изменения в источники финансирования дефицита бюджета 2020 года, в результате, проектом решения предложены следующие изменения:

таблица № 7

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	161 000,0	161 000,0	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	461 000,0	461 000,0	-	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	300 000,0	300 000,0	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 77 000,0	- 77 000,0	-	
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	77 000,0	77 000,0	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	5 278,9	12 497,8	7 219,0	136,8
Увеличение остатков средств бюджетов	4 340 233,3	4 340 771,9	538,5	0,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 345 512,2	4 353 269,7	7 757,5	0,2
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ</b>	<b>89 278,9</b>	<b>96 497,8</b>	<b>7 219,0</b>	<b>8,1</b>

Исходя из приведенного анализа (таблица № 7) видно, что проектом решения предусмотрено значительное увеличение источника финансирования дефицита бюджета: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В абсолютном выражении его объем составил 12 497,8 тыс. рублей.

#### Выводы:

1. Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Размер дефицита не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

7. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 16.12.2019 № 574-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020

год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Контрольно - счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».