




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

УТВЕРЖДАЮ

И.О. председателя Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 И.В. Алексеева
04.12.2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 13 ноября текущего года, с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 31 решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» (ред. от 10.07.2018 г. № 395).

В соответствии с пунктом 1 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями) (далее - Положение «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск»), 14 ноября текущего года Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проведена экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - проект решения о бюджете).

Цель проведения экспертизы - определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству, Положению «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск», иным нормативным документам.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проверено соответствие проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, оценено состояние

нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск».

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.11.2018 № 437 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее-решение о бюджете на 2018 год), показатели исполнения бюджета за 2017 год, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2018 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете.

Общие положения

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2019 год) и плановый период (2020 и 2021 годы).

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 20 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» проект бюджета ЗАТО г. Североморск составлен на основе:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 01.03.2018 года;

-основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 11.09.2018 № 1502;

-основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 09.10.2018 № 1675;

- прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2019 год и среднесрочный период до 2024 года.

В соответствии со статьей 21 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» в составе документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете содержится проект постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 08.02.2018 № 195 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период до 2023 года».

Текстовая часть проекта решения о бюджете

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) пунктом 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

- общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса расчет доходной части бюджета осуществлен в соответствии с пунктом 3.2, расчет расходной части – в соответствии с пунктом 3.3 постановления администрации от 26.06.2014 № 657 (в редакции от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»,

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению перечни:

- главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (приложение № 1 к проекту решения о бюджете);

- главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск (приложение № 2 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 3 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса:

а) пунктом 1.2 текстовой части предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 8.1 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

в) пунктом 8.2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 9, 9.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета

ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 10, 10.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 11, 11.1 к проекту решения о бюджете);

г) пунктом 13 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 5, 5.1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями статьи 79.1 Бюджетного кодекса пунктом 8.2 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 12 к решению).

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса пунктом 8.3 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

В соответствии с требованиями пункта 8 статьи 217 Бюджетного кодекса пунктом 10.2 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса пунктом 11 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса пунктом 14 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложения №№ 6, 6.1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса пунктом 14.2. проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса текстовой частью проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению иные показатели местного бюджета.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса пунктом 16 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск

Составлению проекта бюджета предшествует разработка прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск.

Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 29.10.2018 №1824 одобрен прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2019 год и среднесрочный период до 2024 года.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2019-2024 годы разработаны на основе базового варианта развития экономики.

Данный вариант принят за основу для разработки проекта бюджета ЗАТО Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Перечень главных администраторов доходов бюджета

Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утверждается приложением № 1 к Проекту решения о бюджете.

Вышеназванным приложением утверждены восемь главных администраторов доходов местного бюджета:

701 Администрация ЗАТО г. Североморск

703 Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск

707 Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск

709 Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

731 Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск

732 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск

734 Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск

913 Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск приложением №2 к Проекту решения утверждается Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития и характеризуются следующими данными:

Таблица №1
тыс. рублей

Показатель	Утверждено на 2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем доходов	2 698 971,0	3 133 711,2	3 275 152,2	2 748 815,1
Общий объем расходов	2 779 103,8	3 202 020,0	3 382 283,4	2 774 389,6
в том числе условно утверждаемые расходы	x	x	41 533,9	82 719,4
% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)	x	x	2,50	5,00
Дефицит/Профицит	- 80 132,8	- 68 308,8	- 107 131,1	- 25 574,4

Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)	6,79	5,73	8,78	2,01
Верхний предел муниципального долга ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
	248 000,0	271 900,0	379 000,0	404 550,0
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,00	0,00	0,00	0,00

В 2019 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- увеличение доходов бюджета на 434 740,2 тыс. рублей (16,1%);
- увеличение расходов бюджета на 422 916,2 тыс. рублей (15,2%).

При сложившихся условиях дефицит бюджета сложится в размере 68 308,8 тыс. рублей, что на 14,8 % ниже утвержденного размера дефицита 2018 года.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2020 год и 5,0% на 2021 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

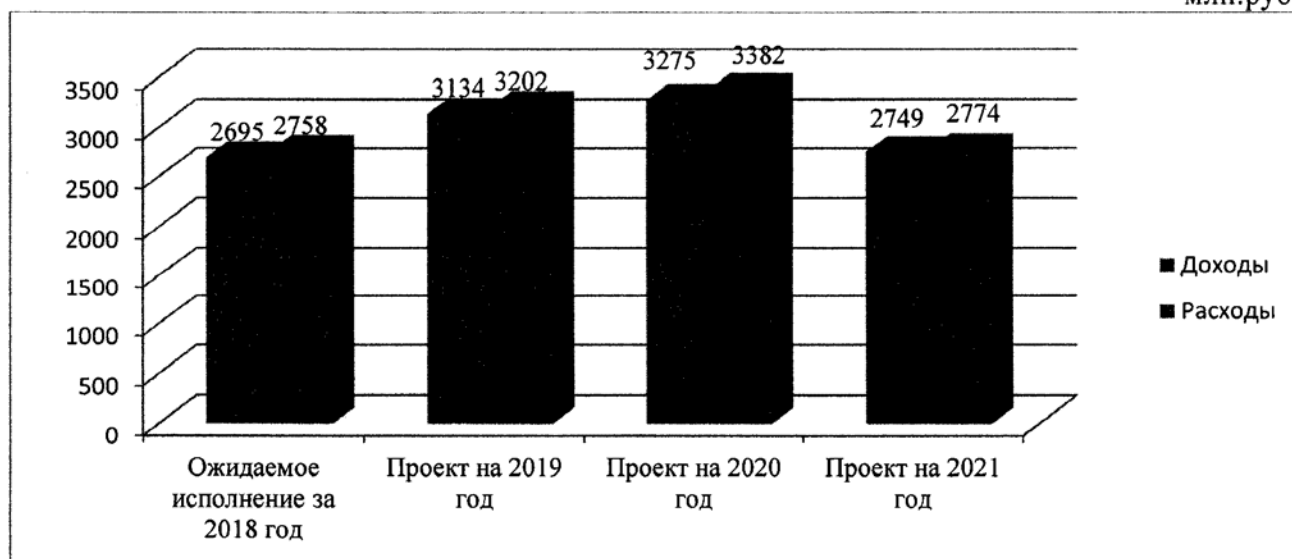
Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2018 год следующая:

- доходы – 2 694 949,3 тыс. руб.;
- расходы – 2 757 948,4 тыс. руб.;
- дефицит – 62 999,1 тыс. руб.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018-2021 годах представлена Диаграммой №1.

Диаграмма № 1

млн.руб.



Проект бюджета предусматривает положительную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019-2020 годах. В 2021 году предусмотрено снижение объема доходов и расходов относительно показателей 2020 года.

Плановый размер дефицита бюджета на 2019-2021 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Анализ доходной части бюджета

Доходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск составляют налоговые доходы,

неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы. При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учтены изменения налогового законодательства, реализация которых предусмотрена основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Мурманской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а также изменения, внесенные в муниципальные правовые акты ЗАТО г. Североморск о местных налогах.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск сформированы с учетом действующих на момент начала разработки проекта бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах, а также проектов федеральных законов, предусматривающих изменение с 1 января 2019 года нормативов зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых и неналоговых доходов.

При прогнозе доходов использованы предварительные итоги социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск за 2018 год, прогноз социально-экономического развития на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Российской Федерации (далее - Прогноз социально-экономического развития), Мурманской области, муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Прогноз поступления доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам, в соответствии с пунктом 3.2. постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице №2 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2018 году).

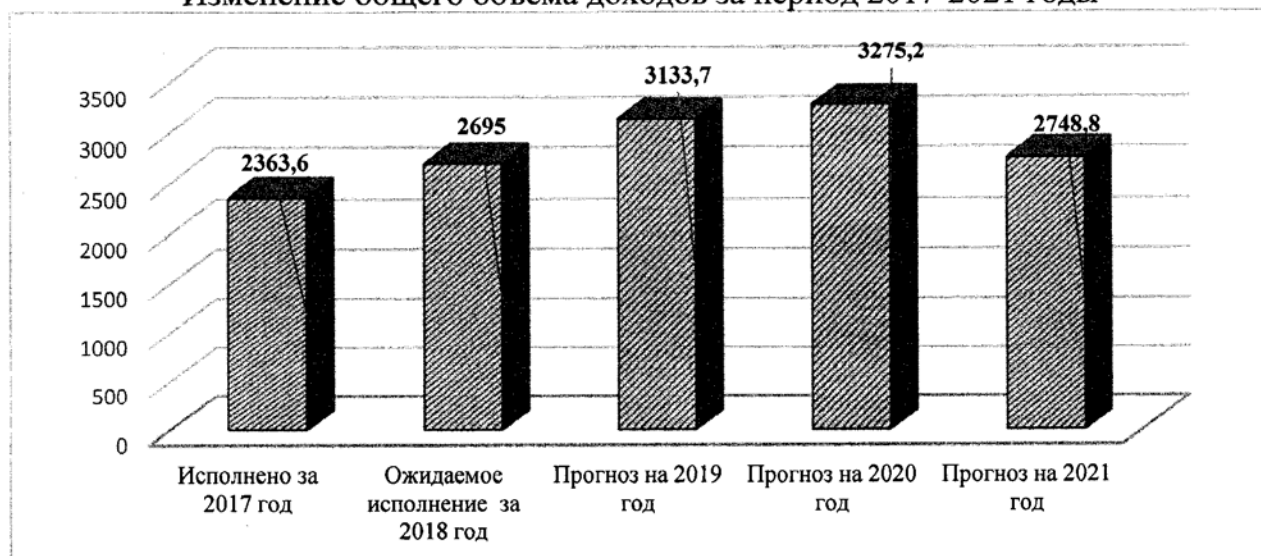
Таблица №2
тыс. руб.

Наименование показателя	Отчет 2017 год	Утверждено на 2018 год	Ожидаемое исполнение 2018 год	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	2 363 593,5	2 698 971,0	2 694 949,3	3 133 711,1	3 275 152,2	2 748 815,1
Собственные доходы, из них:	1 075 838,0	1 180 561,9	1 180 561,8	1 192 428,3	1 219 526,1	1 273 650,0
Налоговые доходы	933 809,3	1 032 123,7	1 032 123,7	1 086 638,7	1 138 248,2	1 192 375,8
Неналоговые доходы	142 028,8	148 438,2	148 438,1	105 789,7	81 277,9	81 274,2
Безвозмездные поступления	1 287 755,5	1 518 409,1	1 514 387,5	1 941 282,8	2 055 626,1	1 475 165,1

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:
 на 2019 год – 3 133 711,2 тыс. руб. или 116,3 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2018 год;
 на 2020 год – 3 275 152,2 тыс. руб. или 104,5 % к прогнозу 2019 года;
 на 2021 год – 2 748 815,1 тыс. руб. или 83,9 % к прогнозу 2020 года.

Диаграмма № 2
в млн. руб.

Изменение общего объема доходов за период 2017-2021 годы



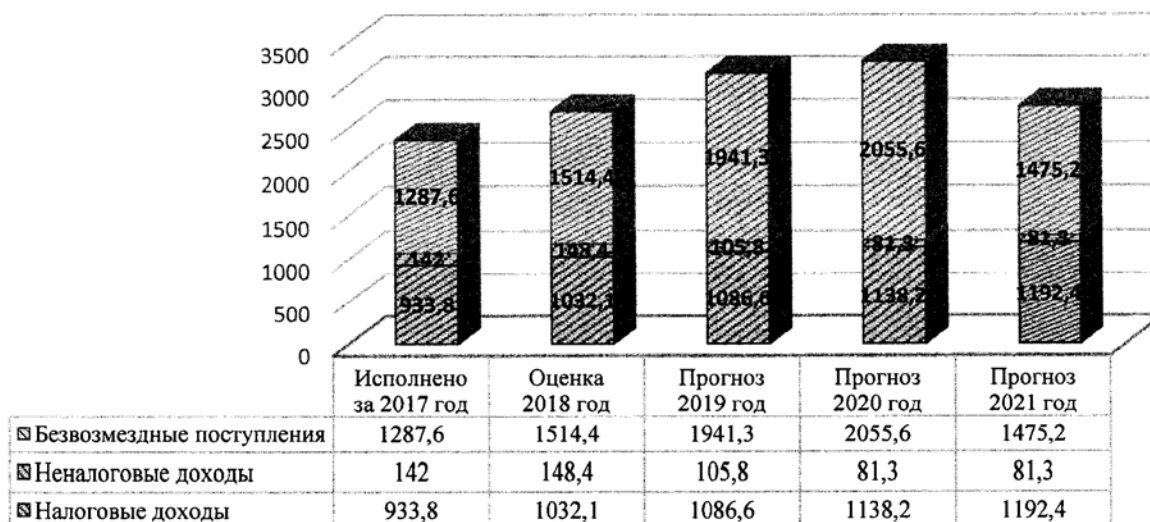
Изменение графических данных показывает увеличение прогнозного поступления доходов в 2019 году относительно ожидаемого исполнения 2018 года. В плановом периоде 2020 года объем доходов также увеличивается. В плановом периоде 2021 года объем доходов ниже относительно прогноза 2020 года в основном за счет отсутствия в 2021 году планируемых к поступлению средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения (не предусмотрены проектом областного бюджета) и снижения уровня неналоговых доходов.

Изменение общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2017 года и ожидаемого исполнения 2018 года представлено диаграммой № 3.

Диаграмма № 3
(в млн.руб.)

ОБЪЕМ ДОХОДОВ ПО ВИДАМ

■ Налоговые доходы ■ Неналоговые доходы ■ Безвозмездные поступления



Соотношение графических данных показывает снижение прогнозного поступления неналоговых доходов в плановом периоде 2020 и 2021 годов и безвозмездных поступлений в 2021 году.

Таблица №3

Структура доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование доходов	Удельный вес поступлений			
	2018	2019	2020	2021
	(%)	(%)	(%)	(%)
Налоговые доходы	38,3	34,7	34,8	43,4
Неналоговые доходы	5,5	3,4	2,5	3,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	43,8	38,1	37,2	46,3
Безвозмездные поступления, всего	56,2	61,9	62,8	53,7
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0

Вместе с тем, доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, в общем объеме доходов увеличивается к 2021 году, что характеризует сохранение финансовой устойчивости бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов по данным ожидаемого исполнения 2018 года составила 43,8%, 2019 года – 38,1 %, 2020 года – 37,2 %, 2021 года – 46,3 %.

Налоговые доходы.

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Оценка поступлений 2018 год	Прогноз поступлений 2019 год	Прогноз поступлений 2020 год	Прогноз поступлений 2021 год
Налоговые доходы, всего	1 032 123,6	1 086 638,7	1 138 248,2	1 192 375,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,3	104,7	104,8
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	912 855,3	964 387,3	1 012 554,2	1 063 127,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,6	105,0	105,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	9 789,7	10 249,8	10 659,8	11 086,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,7	104,0	104,0
Налоги на совокупный доход	79 337,6	81 105,7	83 357,6	85 674,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	102,2	102,8	102,8
Налоги на имущество	19 002,0	19 192,1	19 384,0	19 577,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,0	101,0	101,0
Государственная пошлина	11 139,0	11 703,8	12 292,6	12 909,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	105,1	105,0	105,0

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2018 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2019 год - 1 086 638,7 тыс. руб., 2020 год - 1 138 248,2 тыс. руб., 2021 год - 1 192 375,7 тыс. руб.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями (таблица №5):

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Оценка поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений
Налоговые доходы	1 032 123,6	100,0	1 086 638,7	100,0	1 138 248,2	100,0	1 192 375,7	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	912 855,3	88,4	964 387,3	88,7	1 012 554,2	89,0	1 063 127,9	89,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	9 789,7	0,9	10 249,8	0,9	10 659,8	0,9	11 086,2	0,9
Налоги на совокупный доход	79 337,6	7,7	81 105,7	7,5	83 357,6	7,3	85 674,0	7,2
Налоги на имущество	19 002,0	1,8	19 192,1	1,8	19 384,0	1,7	19 577,8	1,6
Государственная пошлина	11 139,0	1,1	11 703,8	1,1	12 292,6	1,1	12 909,8	1,1

По аналогии со структурой текущего года наибольший удельный вес в 2019 году занимают налог на доходы физических лиц (88,7%) и налоги на совокупный доход, (7,5 %), в 2020 году – 89 % и 7,3 % соответственно, в 2021 году – 89,2% и 7,2 % соответственно.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2019-2021 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице №6:

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год	2019 год		2020 год		2021 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2018 году %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2019 году %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2020 году %
Налоговые доходы - всего	1 032123,7	1 086638,7	+5,3	1138248,1	+4,7	1192375,7	+4,8
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	912855,30	964387,30	+5,6	1 012554,20	+5,0	1 063127,90	+5,0
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9789,70	10249,80	+4,7	10659,80	+4,0	11086,20	+4,0
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	64496,20	65991,60	+2,3	67971,30	+3,0	70010,40	+3,0
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11864,80	12107,80	+2,0	12349,90	+2,0	12596,80	+2,0

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2976,60	3006,30	+1,0	3036,40	+1,0	3066,80	+1,0
- налог на имущество физических лиц	16700,20	16867,20	+1,0	17035,80	+1,0	17206,20	+1,0
- земельный налог	2301,90	2324,90	+1,0	2348,10	+1,0	2371,60	+1,0
- государственная пошлина	11139,00	11703,80	+5,1	12292,60	+5,0	12909,80	+5,0

Согласно данным, приведенным в таблице, по всем источникам налоговых доходов бюджета на 2019-2021 годы имеется тенденция к устойчивому росту планируемых поступлений.

Налог на доходы физических лиц в 2019 году рассчитан с учетом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, при расчете налога учтены:

- ожидаемое поступление в 2018 году;
- прогноз поступлений по данным Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц на 2018 год составит – 912 855,3 тыс. рублей. Общий объем поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск по налогу на доходы физических лиц в 2019 году прогнозируется в размере 964 387,3 тыс. рублей. Увеличение поступлений налога по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года составит 51 532,0 тыс. рублей или 5,6 %.

Поступления в 2019 году прогнозируется по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 961 766,1 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет - 30% (15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 677,6 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 % (15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»);

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 943,6 тыс. рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 % (15% - в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% - в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»).

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск этот источник занимает первое место и составляет 88,7 % от суммы налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2020 год прогнозируется в сумме 1 012 554,2 тыс. рублей, что на 48 166,9 тыс.

рублей, или на 5,0% превышает сумму, прогнозируемую на 2019 год.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2021 год, прогнозируется в сумме 1 063 127,9 тыс. рублей, что на 50 573,7 тыс. рублей, или на 5,0 %, превышает сумму, прогнозируемую на 2020 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск будет увеличиваться и составит в 2019 году 10 249,8 тыс. рублей или на 4,7 % выше ожидаемого показателя 2018 года, в 2020 году – 10 659,8 тыс. рублей, в 2021 году – 11 086,2 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, планируемые поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2019 - 2021 годах (в том числе акцизам на автомобильный бензин, акцизам на дизельное топливо, акцизам на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) рассчитаны исходя из ожидаемого поступления налога, индекса-дефлятора производства нефтепродуктов, изменений бюджетного законодательства и нормативов отчислений в бюджеты.

Проектом областного закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» норматив отчислений в местные бюджеты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации установлен в размере 10%, с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО г. Североморск в размере 0,6812%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Налоги на совокупный доход:

1. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО "Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения", регулирующим налогообложение данного вида налога.

Согласно пояснительной записке, при расчете налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены ожидаемые поступления текущего года и прогноз Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Прогноз налога на 2019 год рассчитан в сумме 65 991,6 тыс. рублей, на 2020 год – 67 971,3 тыс. руб., на 2021 год – 70 010,4 тыс. руб.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии с нормативом, установленным подпунктом 2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.20017 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный источник занимает второе место и составляет 6,1 % от суммы налоговых доходов бюджета на 2019 год, 6,0% от суммы налоговых доходов на 2020 год и 5,9% от налоговых доходов на 2021 год.

2. Поступление доходов по единому налогу на вмененный доход рассчитано в

соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.10.2015 № 19 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск», регулирующими налогообложение данного вида налога.

Согласно пояснительной записке, показатели прогноза единого налога на вмененный доход также рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на 2018 году и с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Поступление единого налога на вмененный доход на 2019 год прогнозируется в сумме – 12 107,9 тыс. рублей, на 2020 год – 12 349,9 тыс. рублей, на 2021 год – 12 596,8 тыс. рублей.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации -100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 - 2021 годы этот источник составляет 1,1 %.

3. Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитано с учетом положений главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Показатели прогноза по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитаны исходя из фактических поступлений 2017 года, ожидаемой оценки поступлений на 2018 год и с учетом прогнозных данных, представленных главным администратором доходов - Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Поступление налога прогнозируется на 2019 году в размере 3 066,3 тыс. рублей, на 2020 год – 3 036,4 тыс. рублей, на 2021 год – 3 066,8 тыс. рублей.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации -100 %.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения составляет 0,3%.

Налог на имущество физических лиц рассчитан в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2017 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц».

Плановые показатели по налогу рассчитаны в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Поступление налога на имущество физических лиц, взимаемых по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов прогнозируется с ежегодным увеличением на 1 % в следующих размерах:

- на 2019 год 16 867,2 тыс. рублей,
- на 2020 год 17 035,8 тыс. рублей,
- на 2021 год 17 206,2 тыс. рублей.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100%.

В структуре налоговых доходов на 2019 год налог на имущество физических лиц составляет 1,6%, на 2020 и 2021 годы – 1,5% и 1,4% соответственно.

Поступление **земельного налога** рассчитано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г.

Североморск от 08.11.2005 № 84 «О земельном налоге на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Плановые показатели по земельному налогу рассчитаны в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области.

Поступление земельного налога прогнозируется также с ежегодным увеличением на 1 % и составляет на 2019 год в объеме 2 324,9 тыс. рублей, на 2020 год - 2 348,1 тыс. рублей, на 2021 год – 2 371,6 тыс. рублей.

Зачисляется в доход бюджета по нормативу 100% в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В структуре налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск данный вид дохода составляет 0,2%.

Расчет государственной пошлины составлен в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации на основе оценки поступлений за 2018 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в бюджет ЗАТО г. Североморск по прогнозу главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №2 по Мурманской области, прогнозируется: на 2019 год - в сумме 11 680,2 тыс. рублей, на 2020 год – 12 264,2 тыс. рублей, на 2021 год – 12 877,5 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по прогнозу главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск – Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск прогнозируется в объеме: на 2019 год – 23,6 тыс. рублей, на 2020 год – 28,3 тыс. рублей, на 2021 год – 32,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы.

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2018 год	Прогноз поступлений 2019 год	Прогноз поступлений 2020 год	Прогноз поступлений 2021 год
Неналоговые доходы, всего	148 438,10	105 789,60	81 277,90	81 274,20
<i>к предыдущему году, %</i>	x	71,3	76,8	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44 913,00	51 249,10	52 178,70	52 178,70
<i>к предыдущему году, %</i>	x	114,1	101,8	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 295,00	1 228,00	1 228,00	1 228,00
<i>к предыдущему году, %</i>	x	94,8	100,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 825,90	691,10	699,90	661,50
<i>к предыдущему году, %</i>	x	37,8	101,3	94,5

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	69 425,60	44 383,50	19 040,90	19 040,90
<i>к предыдущему году, %</i>	x	63,9	42,9	100,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	10 687,90	8 237,90	8 130,40	8 165,10
<i>к предыдущему году, %</i>	x	77,1	98,7	100,4
Прочие неналоговые доходы	20 290,70	0,00	0,00	0,00
<i>к предыдущему году, %</i>	x	x	x	x

Относительно ожидаемого исполнения 2018 года объем неналоговых доходов в 2019 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Структура неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2018 году и прогноза на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, характеризуется данными, представленными в таблице №8:

Таблица № 8

Наименование доходов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Оценка поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений
	(тыс.рублей)	(%)	(тыс.рублей)	(%)	(тыс.рублей)	(%)	(тыс.рублей)	(%)
Неналоговые доходы - всего	148438,1	100	105789,6	100	81277,9	100	81274,2	100
в том числе:								
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44913	30,3	51249,1	48,4	52178,7	64,2	52178,7	64,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 295,00	0,9	1228	1,2	1228,0	1,5	1228,0	1,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 825,90	1,2	691,1	0,7	699,9	0,9	661,5	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	69 425,60	46,8	44383,5	42,0	19040,9	23,4	19040,9	23,4
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	10 687,90	7,2	8237,9	7,8	8130,4	10,0	8165,1	10,0
Прочие неналоговые доходы	20 290,70	13,7	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (48,4 % в 2019 году) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (42% в 2019 году).

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в 2019 году в сумме 51 249,1 тыс. рублей, с увеличением в сравнении с ожидаемой оценкой поступлений за 2018 год на 14,1%, на 2020 год прогнозируется в сумме 52 178,7 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме 52 178,7 тыс. рублей.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, формируются за счет:

- доходов, полученных в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Согласно пояснительной записке, прогнозируемое увеличение поступлений доходов связано с планируемым заключением договоров аренды имущества с АО «Мурманэнергосбыт».

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий прогнозируются на 2019 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей, на 2020 и на 2021 годы 1 000,0 тыс. рублей соответственно.

Данный прогноз основан на представленных прогнозных данных главных администраторов доходов.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются главным администратором доходов на 2019 год в сумме 4 708,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 4 708,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 4 708,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами включает в себя следующий источник:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана с учетом данных главного администратора указанного вида дохода –Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Мурманской области.

Поступление платы в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2019 год прогнозируется в сумме 1 228,0 тыс. рублей или на 5,2 % ниже ожидаемого поступления за 2018 год, в 2020 году – в сумме 1 228,0 тыс. рублей и в 2021 году – 1 228,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства с учетом прогноза главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году прогнозируется в сумме 691,1 тыс. рублей или на 62,2 % ниже ожидаемого поступления за 2018 год, в 2020 году – 699,9 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 661,5 тыс. рублей. Снижение поступлений в 2019 году в сравнении с ожидаемой оценкой поступлений за 2018 год объясняется:

- поступлением в 2018 году сумм возврата дебиторской задолженности прошлых лет за поставку электрической энергии в сумме 538,91 тыс. руб. (главный администратор доходов (731) КРГХ администрации ЗАТО г. Североморск),

- возмещением в бюджет сумм НДС в размере 665,7 тыс. рублей (главный

администратор доходов (913) КИО администрации ЗАТО г. Североморск).

Согласно пояснительной записки, расчет доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2018-2020 годы, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 30.01.2018 № 341 (в ред. решений Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 27.03.2018 № 363, от 14.08.2018 № 414, от 18.09.2018 № 427).

Сумма запланированных доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году составит 44 383,5 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2018 года составит 25 042,1 тыс. рублей или 36,1 %.

Прогноз поступлений на 2019 год и на 2020 год составляет по 19 040,9 тыс. рублей соответственно, что ниже планируемого показателя 2019 года на 57,1 %. Снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск отмечает, что в соответствии со статьей 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представляется проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества на очередной финансовый год.

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, администрируемых Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, на сведениях Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества основывается расчет прогнозируемых поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов.

В нарушение статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов от 30.01.2018 №341 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2018-2020 годы» (перечень объектов недвижимости, подлежащих приватизации, дополнен помещением в п.г.т. Сафоново площадью 72,9 кв.м.) был представлен Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату только 15.11.2018 года. Данные изменения были утверждены решением Совета депутатов от 20.11.2018 № 445. Таким образом, доходы от реализации указанного имущества в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не были учтены при прогнозировании указанного вида доходов.

Кроме того, на плановый период 2021 года доходы от приватизации учтены в отсутствие прогнозного плана (программы) приватизации, что нарушает установленную ГАБС методикой прогнозирования доходов и не соответствует принципу реалистичности бюджета, установленному статьей 37 БК РФ.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируются в сумме 8 237,9 тыс. рублей что ниже ожидаемого поступления за 2018 год на 22,9 % .

В 2020 и 2021 годах сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в объеме 8 130,4 тыс. рублей и 8 165,1 тыс. рублей соответственно.

Данные прогноза приведены в соответствии с информацией, представленной главными администраторами доходов бюджета.

Прочие неналоговые доходы. Поступление доходов на 2019-2021 годы главным администратором доходов – (701) Администрация ЗАТО г. Североморск не прогнозируется. В 2018 году - поступили доходы от возврата учредителю поступившей банковской гарантии за нарушение условий выполнения муниципального контракта подрядчиком - в сумме 20 290,67 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений в 2019 году.

Безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в сумме 1 941 282,8 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена на диаграмме № 4:

Диаграмма № 4
млн.руб.



Динамика безвозмездных поступлений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице № 9:

Таблица № 9
тыс. рублей

Наименование доходов	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
	Отчет	Утверждено на 20.11.18	Проект	Проект	Проект
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 300 148,4	1 517 548,8	1 941 282,8	2 055 626,1	1 475 165,1
<i>к предыдущему году, %</i>		116,7	127,9	105,9	71,8
<i>в том числе:</i>					
Дотации	348 577,3	424 268,5	439 606,3	334 691,3	355 161,3
<i>к предыдущему году, %</i>		121,7	103,6	76,1	106,1
Субсидии	87 260,7	132 762,1	477 628,3	657 641,7	55 443,0

<i>к предыдущему году, %</i>		152,4	359,8	137,7	8,43
Субвенции	864 310,3	954 350,0	1 023 514,5	1 063 293,1	1 064 560,7
<i>к предыдущему году, %</i>		110,42	107,25	103,89	100,12
Иные межбюджетные трансферты	-	6 168,2	533,7	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>		-	8,65	-	-

Относительно ожидаемого исполнения 2018 года увеличение общего объема безвозмездных поступлений в 2019 году составило 424 534,1 тыс. руб. или 27,4%

На увеличение показателя повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

1. Увеличение объема дотаций на 15 337,83 тыс. руб. или на 3,6 %, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки на 673,6 тыс. руб. и дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 16 214,0 тыс. руб.

2. Увеличение объема субсидий (межбюджетных субсидий) на 344 866,2 тыс. руб. или 359,8 %, в том числе за счет:

-увеличения субсидий на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы на 358,6 тыс. руб., на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 3 996,8 тыс. руб., на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет на 15 775,4 тыс. руб.

- предоставления субсидий на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 340 682,4 тыс. руб., на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда на 15 928,64 тыс. руб., на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 30547 тыс. руб.;

- уменьшения других видов субсидий.

Субсидии на 2019 год спрогнозированы в общем объеме 477 628,3 тыс. руб. и предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (Таблица №10):

Таблица № 10

тыс. руб.

Наименование ЦСР	2018	2019	Отклонения 2019 к 2018 году		Удельный вес
			сумма	%	%
Реализация мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011 - 2020 годы	659,68	1 018,33	358,65	154,37	0,21
Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	2 353,30	-	-2 353,30	-	

Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	1 756,00	2 069,20	313,2	117,84	0,43
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	2 033,34	2 122,72	89,37	104,4	0,44
Поддержка государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (дворы 10 623 600,00/общ террит 8 578 100,00)	19 201,70	23 198,50	3 996,80	120,81	4,86
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2-х месяцев до 3-х лет	29 560,20	45 335,60	15 775,40	153,37	9,49
Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	-	340 682,38	340 682,38		71,33
Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях (превышающий объем расходного обязательства в рамках соглашений)	27 062,10	-	-27 062,10		
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	-	15 928,64	15 928,64		3,33
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-	28 026,80	28 026,80		5,87
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-	2 520,23	2 520,23		0,53
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	31 364,58	4 697,67	-26 666,91	14,98	0,98
Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба	4 309,90	-	-4 309,90	-	
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	12 162,56	11 982,78	-179,78	98,52	2,51
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	8,72	9,45	0,73	108,43	0,00
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	24,25	36,04	11,79	148,64	0,01
Государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства	311	-	-311	-	
Субсидии муниципальным образованиям на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	1 954,79	-	-1 954,79	-	
Субсидии	132 762,12	477 628,34	344 866,21	359,76	100,00

3. Увеличение объема субвенций муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск на 69 164,5 тыс. руб. или на 7,3 %, в том числе за счет:

- увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной

деятельности» в сумме 67327,7 тыс. руб.; на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся на 6 349,3 тыс. руб., на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2 146,8 тыс. руб., на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных на 1488,3 тыс. руб.;

- выделения субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 3 637,6 тыс. руб.;

- уменьшения других видов субвенций.

Субвенции на 2019 год спрогнозированы в общем объеме 1 023 514,5 тыс. руб. и предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям (Таблица № 11):

Таблица № 11
тыс. руб.

Наименование ЦСР	2018	2019	Отклонения 2019 к 2018 году		Удельный вес %
			сумма	%	
Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	55,9	61,9	6	110,73	0,01
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области	12 966,70	8 583,20	-4 383,50	66,19	0,84
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан"	324	336,7	12,7	103,92	0,03
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций"	395 387,20	-	-395 387,20	-	
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области"	442 468,70	905 183,60	462 714,90	204,58	88,44
Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	20 986,90	27 336,20	6 349,30	130,25	2,67
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	2 261,50	1 999,20	-262,3	88,4	0,20
Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	41,3	33,8	-7,5	81,84	0,00

Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	732,7	523,4	-209,3	71,43	0,05
Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	566	585,5	19,5	103,45	0,06
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	22 641,10	23 418,70	777,6	103,43	2,29
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	26 694,50	28 841,10	2 146,60	108,04	2,82
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	6 307,00	6 370,00	63	101	0,62
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	39,3	39,3	-	100	0,00
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	-	3 637,60	3 637,60	0!	0,36
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	7 392,00	-	-7 392,00	-	
Субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области"	359,15	344,32	-14,83	95,87	0,03
Субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом	99,11	100,1	0,99	101	0,01
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	57,61	43,81	-13,8	76,05	0,00
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6	6	-	100	0,00

Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	1 062,08	651,33	-410,74	61,33	0,06
Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	4 537,86	4 367,48	-170,39	96,25	0,43
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	85,53	12,08	-73,45	14,12	0,00
Субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных	7 306,42	8 794,76	1 488,34	120,37	0,86
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных	18,02	18,2	0,18	101	0,00
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	1 802,00	1 820,00	18	101	0,18
Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	151,4	406,2	254,8	268,3	0,04
Субвенции	954 349,98	1 023 514,48	69 164,50	107,25	100,00

4. Уменьшение иных межбюджетных трансфертов на 4 834,5 тыс. руб. или на 90,1%, связанное со снижением поступлений для осуществления расходов на предоставление субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах. Иные межбюджетные трансферты на 2019 год спрогнозированы в объеме 533,7 тыс. руб.

В плановом периоде 2020 года увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2019 году составит 114 343,3 тыс. руб. или 5,9 % за счет увеличения объема субвенций на сумму 39 778,6 тыс. руб. (на 3,9 %) и объема субсидий на 180013,4 тыс. руб. (на 37,7 %) и уменьшения объема дотаций на 104 915,0 тыс. руб. (на 23,9%) и иных межбюджетных трансфертов на 533,7 тыс. руб. (на 100 %).

В 2021 году уменьшение безвозмездных поступлений по отношению к 2020 году составит 580 461,0 тыс. руб. или 28,2 % за счет уменьшения объемов субсидий на 602 198,7 тыс. руб. или на 91,6 % и увеличения объемов субвенций на 1 267,6 тыс. руб. или на 0,1 % и объема дотаций на 20 470,0 тыс. руб. или на 6,1 %.

Анализ расходной части бюджета

Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с:

- порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н;

- перечнем и кодами целевых статей классификации расходов местных бюджетов Мурманской области, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, (приложение к Порядку определения перечня и кодов целевых статей расходов местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета местным бюджетам в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, приказ об утверждении данного порядка от 15.11.2018 № 125н вступает в силу с 01.01.2019 г.);

- проектом приказа управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее - **Управление финансов**) «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск», который вступает в силу с 1 января 2019 года.

При формировании бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее - **Основные направления бюджетной политики**) учтены:

- индексация расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, с 01.10.2019 на 4% с учетом изменения с 01.01.2019 минимального размера оплаты труда;

- увеличение бюджетных ассигнований на оплату труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5% от размера заработной платы;

- индексация расходов на оплату коммунальных услуг (за исключением выплат населению) с 01.01.2019 на 1,7%, с 01.07.2019 на 2,4%, с 01.01.2020 на 4,1%, с 01.01.2021 на 4,0;

- изменение предельной базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом положений статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации;

- сокращение иных расходов на 10%.

Формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 - 2021 годы проводилось с учетом следующих факторов:

1. Реализация указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности.

2. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов, а также проектов, софинансирование которых осуществляется за счет средств федерального и (или) областного бюджета, внебюджетных источников.

3. Формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций и земельного налога с учетом следующих положений:

- по налогу на имущество организаций с учетом соблюдения требований главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации в части исключения движимого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество организаций;

- по земельному налогу с учетом соблюдения требований главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решений Совета депутатов ЗАТО г. Североморск об установлении ставок земельного налога для муниципальных учреждений.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - **Методика планирования бюджетных ассигнований**), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов действующих расходных

обязательств ЗАТО г. Североморск принимаются соответствующие параметры и показатели утвержденного решения о бюджете в части планового периода. Согласно Основным направлениям бюджетной политики в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 24.04.2018 № 372).

Учитывая, что корректировка бюджетных ассигнований в разрезе главных администраторов средств бюджета продолжалась до внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.11.2018 № 437 (далее - редакция от 20.11.2018 № 437).

Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьей 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск», одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск представлен реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Под реестром расходных обязательств, согласно пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Во исполнение пункта 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – Порядок формирования и ведения РРО).

В соответствии с пунктом 1.4. данного порядка формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Бюджетные ассигнования, отраженные в реестре, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в следующей таблице:

Таблица №12
тыс. руб.

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2017 год (исполнено)	2018 год (утверждено)*	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	2 553 359	2 778 228	3 202 020	3 340 750	2 691 670

Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	1 393 394	1 487 785	1 871 292	1 960 069	1 292 858
<i>доля в общем объеме</i>	54,6	53,6	58,4	58,7	48,0
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	295 719	329 660	300 465	310 642	327 505
<i>доля в общем объеме</i>	11,6	11,9	9,4	9,3	12,2
Всего по вопросам местного значения:	1 689 113	1 817 445	2 171 757	2 270 711	1 620 363
<i>доля в общем объеме</i>	66,2	65,4	67,8	68,0	60,2
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа	6 684	6 433	6 749	6 749	6 749
<i>доля в общем объеме</i>	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	93 416	116 494	118 331	123 262	118 491
<i>доля в общем объеме</i>	3,7	4,2	3,7	3,7	4,4
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	764 147	837 856	905 184	940 028	946 067
<i>доля в общем объеме</i>	29,9	30,2	28,3	28,1	35,1

* утверждено решением Совета Депутатов по состоянию на 01.10.2018.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

Из таблицы следует, что доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с незначительным ростом в 2019 и 2020 годах и с сокращением в плановом периоде 2021 года, в 2018 году она составляет 65,4 %, в 2019 году – 67,8 %, в 2020 году – 68,0 %, а к 2021 году снизится до 60,2%.

Незначительное снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в основном связано с увеличением доли расходных обязательств, связанных с выполнением государственных полномочий, а также с уменьшением предоставления безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (без субвенций). Вместе с тем, проектом закона об областном бюджете ежегодно предусматриваются межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований, распределение которых осуществляется в ходе исполнения бюджета, в результате чего, объем межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения может быть увеличен.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: №№ 8, 8.1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам,

подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», №№ 9, 9.1 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск», №№ 11, 11.1 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск».

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2018-2021 годах

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2018-2021 годах отражены в таблице № 13.

Таблица № 13

Наименование	2017 год исполнено	2018 год (утверждено)	2019 год	2020 год	2021 год
РАСХОДЫ – всего	2 553 359,8	2 779 103,8	3 202 020,0	3 382 283,4	2 774 389,6
<i>к предыдущему году, %</i>		108,8	115,2	105,6	82,0
в том числе:					
Муниципальные программы	2 260 453,5	2 498 711,4	2 983 130,3	3 125 866,1	2 468 398,2
<i>к предыдущему году, %</i>		110,5	119,4	104,8	79,0
Непрограммные расходы	292 906,3	280 392,4	218 889,7	214 883,5	223 271,9
<i>к предыдущему году, %</i>		95,7	78,1	98,2	103,9
Условно утвержденные расходы				41 533,8	82 719,4

Динамика объема расходов за 2017-2021 годы представлена на диаграмме № 5

Диаграмма № 5

млн. руб.



Рост расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составил:

в 2019 году – 422 916,2 тыс. руб. или 15,2 %;

в 2020 году – 180 263,4 тыс. руб. или 5,6 %.

В 2021 году объем расходов по отношению к показателю 2020 года снизится на 607 893,8 тыс. руб. или 18 %.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2018 год относительно расходов,

сложившихся в 2017 году, увеличится на 225 744 тыс. руб. или 8,8 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2020 год в сумме 41 533,8 тыс. рублей, на 2021 год - 82 719,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальные программы

Формирование бюджета муниципального образования на основе муниципальных программ является одним из инструментов долгосрочного бюджетного планирования.

Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск (таблица №14) по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Таблица №14
тыс. руб.

НАИМЕНОВАНИЕ	Сумма (тыс.руб.)			Отклонение к 2018 году		Плановый период (сумма, тыс. руб.)	
	Исполнено 2017 год	Утверждено на 20.11.2018 года	проект 2019 года	сумма	%	2020 год	2021 год
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	14 278,7	40 819,4	32 711,9	-8 107,4	80,14	21 415,1	20 745,0
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	499,4	500,0	500,0	-	100,00	500,0	500,0
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	1 694,2	1 436,3	1 400,0	- 36,3	97,47	1 400,0	1 000,0
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	269,4	300,0	300,0	-	100,00	300,0	300,0
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	6 505,7	6 833,3	7 148,7	315,4	104,62	7 148,7	7 148,7
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	1 625,5	1 943,8	2 614,3	670,5	134,49	413,5	440,4
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	739,1	839,1	904,4	65,3	107,78	904,4	904,4
Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	0,0	21 390,1	19 344,5	- 2 045,6	90,44	10 748,4	10 451,4
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	1 467,5	7 576,8	500,0	-7 076,8	6,60	-	-
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	1 477,9	0,0	-	-	-	-	-
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики"	150,0	1 399,7	1 299,8	-311,0	92,86	1 349,8	1 351,8
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	90,0	569,0	258,0	-311,0	45,34	308,0	310,0
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	60,0	100,0	100,0	-	100,00	100,0	100,0

Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций "	0,0	730,7	941,8		128,88	941,8	941,8
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	48 682,9	48 371,2	49 308,6	937,4	101,94	49 163,7	49 128,8
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	37 550,2	36 919,8	38 504,4	1 584,6	104,29	38 413,2	38 413,2
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск "	6 087,5	5 575,2	4 299,9	-1 275,3	77,13	4 276,0	4 535,4
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск"	5 045,2	5 876,2	6 330,3	454,1	107,73	6 300,5	6 180,2
Подпрограмма "Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск"	0,0	0,0	174,0	174,0	-	174,0	-
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	273 316,5	225 983,5	291 659,6	65 676,1	129,06	225 813,0	244 892,3
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	141 008,8	111 537,7	133 083,6	21 545,9	119,32	111 154,6	122 310,7
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	19 687,3	15 998,5	16 298,4	299,9	101,87	12 528,3	15 958,9
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск "	283,8	5 222,5	5 222,5	-	100,00	5 222,5	5 222,5
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	3 499,9	1 022,7	3 263,8	2 241,1	319,14	3 500,0	4 500,0
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	48 656,0	47 534,5	49 540,3	2 005,8	104,22	40 041,0	41 635,0
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	36 880,7	37 428,7	78 865,6	41 436,9	210,71	50 890,7	51 789,3
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	10 343,2	7 238,9	5 385,3	-1 853,6	74,39	2 475,9	3 475,9
Подпрограмма "Реализация приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды на территории ЗАТО г. Североморск"	12 957,0	0,0	-	-	-	-	-
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 599 493,9	1 769 903,3	2 197 683,8	427 780,4	124,17	2 414 582,7	1 740 585,8
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	1 505 498,5	1 675 661,8	2 108 557,3	432 895,5	125,83	2 321 628,1	1 648 514,6
Подпрограмма "Школьное питание"	60 299,6	48 807,7	43 474,1	- 5 333,6	89,07	43 412,4	43 412,4
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	28 894,5	36 076,3	37 806,8	1 730,5	104,80	41 697,0	40 813,6
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	4 801,4	9 357,5	7 845,5	-1 512,0	83,84	7 845,2	7 845,2
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	311 895,2	346 461,5	334 533,8	-11 927,7	96,56	323 307,1	323 723,1
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	99 680,3	109 983,8	106 114,0	- 3 869,8	96,48	103 344,7	103 544,7

Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	68 097,5	65 102,6	65 896,5	793,9	101,22	66 833,5	66 833,5
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	109 574,1	95 674,4	102 465,8	6 791,4	107,10	93 049,0	93 249,0
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	14 829,5	17 067,7	16 878,6	- 189,1	98,89	15 899,7	15 899,7
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	1 256,1	0,0	1 484,0	1 484,0		1 484,0	1 500,0
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	18 457,7	58 633,0	41 694,9	-16 938,1	71,11	42 696,2	42 696,2
Муниципальная программа "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	12 636,2	30 382,3	35 579,5	5 197,2	117,11	47 880,7	62 780,7
Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	12 636,2	30 382,3	35 579,5	5 197,2	117,11	47 880,7	62 780,7
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"		31 466,7	36 418,4	4 951,7	115,74	38 419,1	21 255,9
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"		3 923,9	3 845,0	-78,9	97,99	3 845,0	3 845,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"			90,0	90,0		90,0	90,0
ВСЕГО по МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ	2 260 453,5	2 498 711,5	2 983 130,3	484 418,8	1,19	3 125 866,1	2 468 398,2

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ проектом решения о бюджете.

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2019 году предусмотрен в сумме 2 983 130,3 тыс. руб., что больше утвержденных показателей 2018 года на 484 418,8 тыс. рублей или на 19%.

На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части снижается в 2020-2021 годах за счет планирования условно утвержденных расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2019 году -93,2 % от общего объема расходов бюджета;
- в 2020 году – 92,4 % от общего объема расходов бюджета;
- в 2021 году - 89,0 % от общего объема расходов бюджета.

Графически структура программных расходов бюджета в 2019-2021 годах выглядит следующим образом:

Диаграмма № 6
млн.руб.



Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск, а также проектов муниципальных программ и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов показал, что объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами.

Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, уменьшены на 8 107,4 тыс. рублей, и составят 32 711,9 тыс. рублей. В том числе, объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы на 2019 год составит 1 996,5 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2018 года на 8 799,5 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, наиболее значительные изменения объемов финансирования программы произошли в связи с уменьшением на 7 076,8 тыс. рублей

ассигнований на реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в связи исключением мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, которое в текущем финансовом году осуществляется за счет софинансирования собственных средств и средств областного бюджета (объем субсидии – 4 309,9 тыс. рублей)

Значительные изменения объемов финансирования произошли также и по подпрограмме «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» в связи с внесением изменений в полномочия органов местного самоуправления. Межбюджетные трансферты из областного бюджета для осуществления расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах, в 2019 году составят 533,7 тыс. рублей против 5 368,2 тыс. рублей, предусмотренных в текущем финансовом году. Собственные средства бюджета направленные на выполнение указанных полномочий в 2019 году составят 18 366,4, что больше, чем в текущем году на 3 002,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, уменьшены на 311,0 тыс. рублей и составят 1 299,8 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Уменьшение объемов программы связано с распределением субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства в течении финансового года. В 2018 году данная субсидия была предусмотрена бюджету ЗАТО г. Североморск 311,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, увеличены на 1,9% и составят 49 308,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2019 году составит 9 449,9 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2018 года на 34 197,7 тыс. руб. в связи с уменьшением на 2019 год ассигнований из областного бюджета на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

В рамках муниципальной программы предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск», по которой предусмотрены ассигнования на мероприятие «Финансовая поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе)» в сумме 174,0 тыс. рублей.

Наиболее значительные изменения параметров ресурсного обеспечения произошли в отношении расходов на реализацию подпрограмм:

- «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск». Объем ассигнований на реализацию

указанной подпрограммы составил 82% объемов 2018 года в связи с применением общих подходов к формированию бюджета;

- «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск». В рамках указанной программы предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск» в сумме 1 515,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, увеличены на 65 676,1 тыс. рублей или на 29,1 % и составят 291 659,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2019 году превышает утвержденные показатели 2018 года на 15 433,4 тыс. руб. и составляет 37 130,6 тыс. рублей.

Объемы ассигнований на реализацию подпрограмм определены с учетом утвержденных параметров муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», утверждённой постановлением администрации ЗАТО г. Североморск, а также предложений заказчика данной программы по уточнению бюджетных ассигнований в разрезе ее мероприятий, по результатам получения прогнозов поступлений доходов.

Увеличение ассигнований в основном обусловлены:

-по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – включением в подпрограммы расходов на обеспечение деятельности МКУ «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск» в сумме 28 343,5 тыс. рублей, которые ранее отражались к непрограммной деятельности. Кроме того, в бюджете предусмотрены ассигнования на расширение кладбища в сумме 24 000,0 тыс. рублей.

-по подпрограмме «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» – планируемым утверждением субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в сумме 15 928,6 тыс. рублей. Софинансирование указанной субсидии предусмотрено в сумме 838,3 тыс. рублей. На содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов в 2019 году предусмотрено 105 075,0 тыс. рублей, на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений в 2019 году предусмотрено 11 241,7 тыс. рублей. Финансирование указанных мероприятий предусмотрено за счет средств Муниципальный дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Значительное снижение расходы подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» связано с исключением из состава расходов ассигнований на реализацию проектов по поддержке местных инициатив в сумме 3 199,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета - 1 954,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, в целом увеличены на 427 780,4 тыс. рублей или на 24,2 % и составят 2 197 683,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2019 году превышает утвержденные показатели 2018 года на 412 458,0 тыс. руб. и составляет 1 416 782,7 тыс. рублей. Основными факторами, повлекшими данное увеличение явился рост объемов субвенции из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», а также субсидий на строительство объектов муниципальной собственности в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

По данной подпрограмме предусмотрены расходы на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск: тыс. рублей

Наименование	Сумма				
	2018 год	2019 год	отклонения 2019 к 2018 году	2020 год	2021 год
Детский сад на 220 мест в н.п.Североморск - 3	39 499,17	-	- 39 499,17	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	39 499,17	-	- 39 499,17	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	33 318,92	112 638,39	79 319,47	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	29 560,20	73 362,40	43 802,20	-	-
за счет собственных средств	3 758,72	39 275,99	35 517,27	-	-
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	44 291,50	390 030,62	345 739,12	680 752,51	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	27 062,10	343 202,60	316 140,50	591 265,80	-
за счет собственных средств	17 229,40	46 828,02	29 598,62	89 486,71	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск (ПСД)	-	12 000,00	12 000,00	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	12 000,00	12 000,00	-	-
ВСЕГО	117 109,59	514 669,01	397 559,43	680 752,51	-

Уменьшение ассигнований подпрограммы «Школьное питание» связано с уменьшением стоимости питания, финансовое обеспечение которого осуществлялось за счет собственных средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Изменение плановых назначений и подпрограммы «Североморск - город без сирот» так же произошло в связи с увеличением межбюджетных трансфертов.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, уменьшены на 11 927,7 тыс. рублей, т.е. на 3,4% и составят 334 533,8 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2019 году составляет 3 038 7,0 тыс. рублей, что ниже утвержденных показателей 2018 года на 3 415,9 тыс. руб.

В целом уменьшение ассигнований на реализацию подпрограмм произошло в связи с проведением оргштатных мероприятий в муниципальных учреждениях и переходу на аутсорсинг, а также в связи со значительным снижением субсидии из областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение

устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений 2018 года, увеличены на 5 197,2 тыс. рублей и составят 35 579,5 тыс. рублей. Рост –17,1%.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

В рамках мероприятий данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными показателями 2018 года, увеличены на 4 951,7 тыс. рублей или на 15,7 % и составят 36 418,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов составит 23 198,5 тыс. руб.

Изменение ассигнований на реализацию программы связано с увеличением субсидии из бюджетов других уровней на сумму 3 996,8 тыс. рублей, и, соответственно, увеличением за счет собственных средств объема софинансирования мероприятий программы. В рамках программы предусмотрено финансирование мероприятий по благоустройству территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2018 года, уменьшены на 78,9 тыс. руб. и планируются в размере 3 845,0 тыс. руб. В 2020-2021 годах предусматриваются ассигнования в таком же размере. Осуществление расходования бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе предусмотрено в целях улучшения дорожных условий для участников дорожного движения за счет средств Дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2019 году, утверждены в сумме 90,0 тыс. рублей. Ранее на данную программу финансовое обеспечение не предусматривалось.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Непрограммная деятельность.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2019 году составят 218 889,7 тыс. рублей, что меньше, чем в 2018 году на 61 502,7 тыс. рублей или на 21,9 % в связи с исключением отдельных мероприятий бюджета из непрограммной деятельности и предусмотрев ассигнования на их реализацию в рамках муниципальных программ.

Непрограммная деятельность расходов бюджета предусматривает ассигнования на финансовое обеспечение деятельности:

- Совета депутатов ЗАТО г. Североморск,
- Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск,
- Администрации ЗАТО г. Североморск, в том числе на выполнение муниципальных заданий учреждениям функции и полномочия которых исполняет Администрация ЗАТО г. Североморск,
- Управления образования ЗАТО г. Североморск,
- Управления культуры администрации ЗАТО г. Североморск,
- Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск,
- Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск в части исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования;
- непрограммную деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2020 году составят 214 883,5 тыс. рублей и в 2021 году – 223 271,9 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица № 15

тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	Отчет 2017 года	Утверждено решением о бюджете 2018 год (на 20.11.18)	Проект 2019 год	Отклонение				Проект 2020 год	Проект 2021 год
					к отчету 2017 года		к плану 2018 года			
					Сумма, тыс.руб.	(%)	Сумма, тыс.руб.	(%)		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	221 077,2	216 618,8	194 208,2	-26 869,1	87,8	-22 410,6	89,7	192 104,4	204 080,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 939,3	3 105,5	2 871,1	931,7	148,0	-234,4	92,5	2 886,6	2 846,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 877,4	9 224,7	9 507,4	2 630,0	138,2	282,7	103,1	9 385,7	9 353,8

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	91 568,5	96 267,6	100 202,9	8 634,4	109,4	3 935,3	104,1	103 970,1	109 237,9
Судебная система	0105	0,0	85,5	12,1	12,1		-73,4	14,1	12,6	13,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 061,4	2 865,5	2 603,0	-458,4	85,0	-262,5	90,8	2 578,7	2 478,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107		1 312,5	0,0	0,0		-1 312,5	0,0	0,0	
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0		0,0	100,0	3 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	117 630,7	100 757,5	76 011,8	-41 618,9	64,6	-24 745,7	75,4	70 270,7	77 150,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	10 278,1	12 742,4	13 800,9	3 522,8	134,3	1 058,5	108,3	13 120,8	11 849,7
Органы юстиции	0304	2 749,6	4 537,9	4 367,5	1 617,9	158,8	-170,4	96,2	4 082,3	2 521,3
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	6 789,4	7 365,4	8 439,0	1 649,7	124,3	1 073,6	114,6	8 044,1	8 334,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	739,1	839,1	994,4	255,3	134,5	155,3	118,5	994,4	994,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	196 453,6	194 168,1	215 206,9	18 753,3	109,5	21 038,8	110,8	181 910,3	192 773,3
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 726,2	7 324,4	8 813,0	4 086,8	186,5	1 488,6	120,3	8 813,7	8 814,2
Транспорт	0408	269,4	21 291,0	19 244,4	18 975,0	7 143,6	-2 046,6	90,4	10 644,3	10 344,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	142 486,7	115 461,6	136 928,6	-5 558,1	96,1	21 467,0	118,6	114 999,6	126 155,7
Связь и информатика	0410	25 017,0	24 093,8	24 889,4	-127,6	99,5	795,6	103,3	24 439,1	24 439,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	23 954,3	25 997,3	25 331,4	1 377,2	105,7	-665,9	97,4	23 013,6	23 019,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	171 853,6	166 786,5	185 775,2	13 921,5	108,1	18 988,7	111,4	143 857,6	134 617,0
Жилищное хозяйство	0501	32 690,0	33 593,8	37 411,3	4 721,3	114,4	3 817,5	111,4	30 782,8	34 806,8
Коммунальное хозяйство	0502	38 751,7	20 185,9	20 615,3	-18 136,4	53,2	429,4	102,1	17 980,7	16 550,7
Благоустройство	0503	75 141,9	84 656,9	99 405,1	24 263,2	132,3	14 748,2	117,4	68 159,6	55 427,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	25 270,1	28 349,9	28 343,5	3 073,4	112,2	-6,4	100,0	26 934,5	27 832,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 467,5	7 576,8	500,0	-967,5	34,1	-7 076,8	6,6	0,0	0,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 467,5	7 576,8	500,0	-967,5	34,1	-7 076,8	6,6	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 652 345,3	1 822 593,3	2 244 385,4	592 040,2	135,8	421 792,1	123,1	2 453 026,2	1 780 112,7
Дошкольное образование	0701	769 964,9	832 887,4	875 610,6	105 645,7	113,7	42 723,2	105,1	780 105,5	782 896,7
Общее образование	0702	537 125,5	628 095,0	1 024 952,8	487 827,4	190,8	396 857,8	163,2	1 333 299,5	657 294,8
Дополнительное образование детей	0703	231 618,7	247 061,5	242 772,6	11 153,9	104,8	-4 288,9	98,3	240 250,6	240 550,6
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	5 570,3	10 157,5	8 645,5	3 075,2	155,2	-1 512,0	85,1	8 645,2	8 645,2
Другие вопросы в области образования	0709	108 065,9	104 391,9	92 403,9	-15 662,0	85,5	-11 988,0	88,5	90 725,4	90 725,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	212 034,9	236 834,9	229 097,8	17 062,9	108,0	-7 737,1	96,7	220 640,5	220 856,5
Культура	0801	192 424,1	178 120,9	185 837,9	-6 586,2	96,6	7 717,0	104,3	176 379,3	176 579,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	19 610,8	58 714,0	43 259,9	23 649,1	220,6	-15 454,1	73,7	44 261,2	44 277,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	69 227,3	89 272,7	84 421,0	15 193,7	121,9	-4 851,7	94,6	89 003,2	85 794,3
Пенсионное обеспечение	1001	4 414,2	6 427,3	6 748,7	2 334,5	152,9	321,4	105,0	6 748,7	6 748,7
Социальное обеспечение населения	1003	14 129,0	16 215,5	11 607,7	-2 521,3	82,2	-4 607,8	71,6	11 771,0	11 746,5
Охрана семьи и детства	1004	49 058,6	65 765,9	65 048,9	15 990,3	132,6	-717,0	98,9	70 070,0	66 858,6

Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 625,5	864,0	1 015,7	-609,8	62,5	151,7	117,6	413,5	440,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 694,2	2 500,0	1 663,7	-30,5	98,2	-836,3	66,5	1 663,7	1 263,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1 694,2	2 500,0	1 663,7	-30,5	98,2	-836,3	66,5	1 663,7	1 263,7
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	15 263,2	16 579,9	15 440,9	177,7	101,2	-1 139,0	93,1	15 422,9	15 422,9
Телевидение и радиовещание	1201	5 147,2	5 436,8	5 244,0	96,8	101,9	-192,8	96,5	5 169,0	5 169,0
Периодическая печать и издательства	1202	10 115,9	11 143,1	10 196,9	80,9	100,8	-946,2	91,5	10 253,9	10 253,9
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1 644,9	13 430,3	17 520,0	15 875,1	1065,1	4 089,7	130,5	30 000,0	44 900,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	1 644,9	13 430,3	17 520,0	15 875,1	1065,1	4 089,7	130,5	30 000,0	44 900,0
Условно-утвержденные расходы									41 533,9	82 719,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 553 339,7	2 779 103,7	3 202 020,0	648 680,2	125,4	422 916,3	115,2	3 382 283,4	2 774 389,6

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2019 год относительно утвержденного объема расходов на 2018 год по разделам «Общегосударственные вопросы» (-7,5%), «Охрана окружающей среды» (-93,4%), «Культура, кинематография» (-3,3%), «Социальная политика» (-5,4%), «Физическая культура и спорт» (-33,5%), «Средства массовой информации» (-6,9%);

- увеличение расходов на 2019 год относительно утвержденного объема расходов на 2018 год по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+8,3%), «Национальная экономика» (+10,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+11,4 %), «Образование» (+23,1 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+30,5 %).

Структура расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице №16 и на диаграмме № 7. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

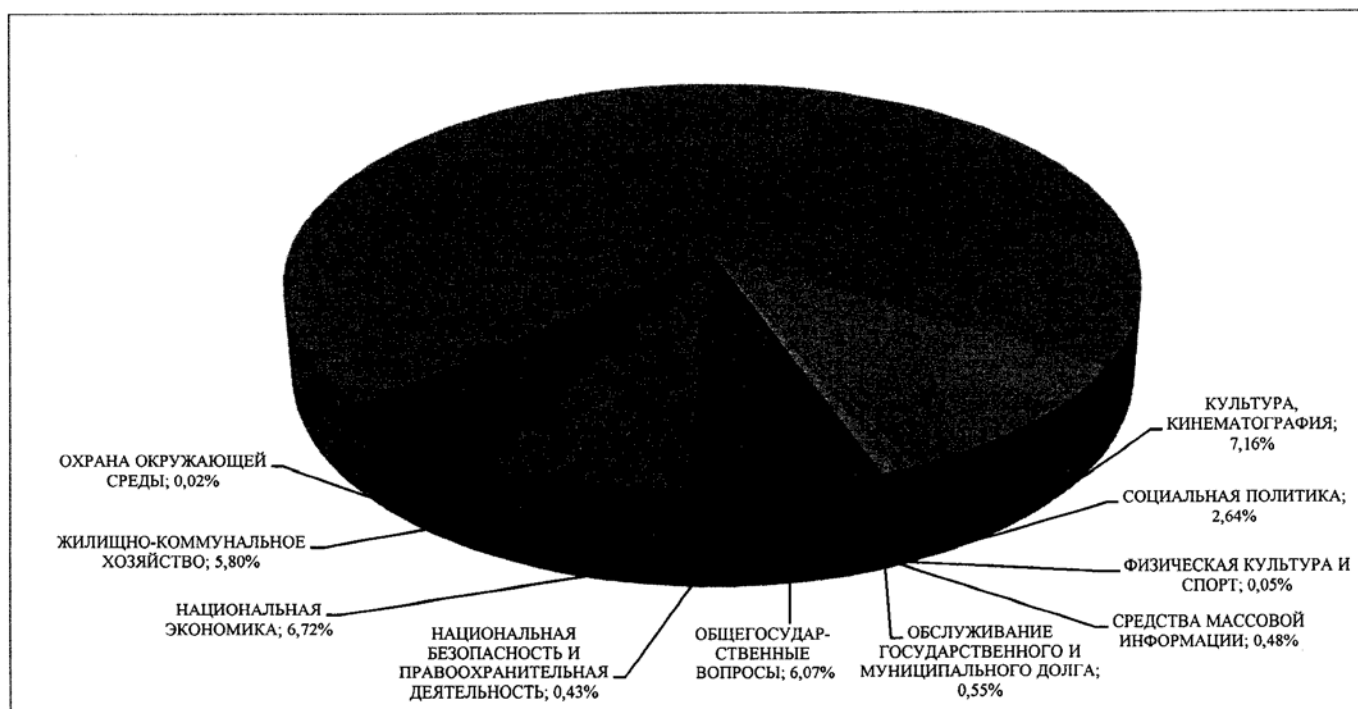
Таблица № 16
тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел/ Подраздел	Отчет 2017 года	Утверждено решением о бюджете 2018 год (на 20.11.18)		Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
			сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	221 077,2	216 618,8	7,8	194 208,2	6,1	192 104,4	5,7	204 080,2	7,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	10 278,1	12 742,4	0,5	13 800,9	0,4	13 120,8	0,4	11 849,7	0,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	196 453,6	194 168,1	7,0	215 206,9	6,7	181 910,3	5,4	192 773,3	6,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	171 853,6	166 786,5	6,0	185 775,2	5,8	143 857,6	4,3	134 617,0	4,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 467,5	7 576,8	0,3	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 652 345,3	1 822 593,3	65,6	2 244 385,4	70,1	2 453 026,2	72,5	1 780 112,7	64,2

КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	212 034,9	236 834,9	8,5	229 097,8	7,2	220 640,5	6,5	220 856,5	8,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	69 227,3	89 272,7	3,2	84 421,0	2,6	89 003,2	2,6	85 794,3	3,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 694,2	2 500,0	0,1	1 663,7	0,1	1 663,7	0,0	1 263,7	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	15 263,2	16 579,9	0,6	15 440,9	0,5	15 422,9	0,5	15 422,9	0,6
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1 664,9	13 430,3	0,5	17 520,0	0,5	30 000,0	0,9	44 900,0	1,6
УСЛОВНО-УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ							41 533,9	1,2	82 719,4	3,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 553 339,7	2 779 103,7	100,0	3 202 020,0	100,0	3 340 749,6	100,0	2 774 389,6	100,0

Диаграмма № 7

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году



Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 194 208,2 тыс. рублей (89,7% к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2019 году 6,1%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2019 году предусмотрены на функционирование местной администрации.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г.

Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 15:

Таблица № 15
тыс. руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Муниципальная программа 3 «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	25570,2		96204,3		376,2
Муниципальная программа 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	400,0		400,0		100,0
Муниципальная программа 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.	16952,0		18059,5		106,5
Итого по программам	42922,2	0,0	114663,8	0,0	267,1
Удельный вес в разделе (%)	19,8	0,0	59,0	0,0	298,0
Расходы на непрограммную деятельность	173696,6	2221,7	79544,5	669,4	45,8
Удельный вес в разделе (%)	80,2	100,0	41,0	100,0	51,1
Всего по разделу	216618,8	2221,7	194208,3	669,4	89,7

Программная часть расходов по данному разделу в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличится на 71,7 тыс. руб. или на 198 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу увеличится на 39,2 %.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 41 % общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 2 871,1 тыс. руб.;
- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) - 9 243,2 тыс. руб.;
- функционирование местных администраций (администрация ЗАТО г. Североморск) – 69 367,7 тыс. руб.;
- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 12,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность контрольно-счетной палаты) – 2 453,0 тыс. руб.;
- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 3 000,0 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы – 61 965,1 тыс. руб.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,34 %, против 1,0% в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился, согласно пояснительной записке:

- по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - уменьшен на 7,5% в связи с планированием фонда оплаты труда в соответствии с Решением Совета депутатов от 12.04.11 № 130 «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих

муниципальные должности»;

- по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - увеличен на 3,1 % тыс. рублей в связи с внесением изменений в структуру предельной штатной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск, а также в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2019;

- по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 4,1% в связи с внесением изменений в структуру Администрации ЗАТО г. Североморск, проведением оргштатных мероприятий, а также в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2019. По подразделу предусмотрены ассигнования на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемое муниципальным служащим, в сумме 1 793,2 тыс. рублей, а также на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание, в сумме 637,4 тыс. рублей;

- по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - уменьшен на 9,2% в связи с произведением расчета фонда оплаты труда Председателя КСП в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск»;

- по подразделу «Судебная система» - уменьшение на 85,9 % тыс. рублей в связи с уменьшением объемов субвенции из бюджетов других уровней;

- по подразделу «Обеспечение выборов и референдумов» не предусмотрены расходы на проведение выборов;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшены на 24,6 % в связи с уменьшением в 2019 году плановых ассигнований на исполнение судебных решений за счет казны.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 13 800,9 тыс. рублей, т.е. на 8,3 % больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2019 году 0,4%.

Проектом решения о бюджете по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году предусматриваются расходы в рамках двух муниципальных программ (по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»):

- Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения ", по подпрограмме 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г.

Североморск" в сумме 904,4 тыс. руб.;

- Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск" в сумме 90,0 тыс. руб.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 31,6 %, против 35,6 % в текущем году.

По подразделу 0304 «Органы юстиции» и 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы предусмотрены в рамках непрограммной деятельности.

В структуре подраздела 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено. Финансирование в сумме 4 367,5 тыс. руб. в полном объеме будет осуществляться за счет средств бюджетов других уровней. Объем бюджетных ассигнований по подразделу уменьшен на 3,8% за счет уменьшения субвенции из федерального бюджета на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом решения о бюджете в 2019 году предусмотрены расходы в сумме 8 439,0 тыс. руб., что на 14,6 % больше показателя 2018 года. В структуре подраздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных казенных учреждений (СМКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба»).

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» проектом решения о бюджете в 2018 году предусмотрены расходы в сумме 994,4 тыс. руб. Увеличение расходов бюджета, относительно 2018 года составляет или 18,5 %.

По подразделам 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы увеличены в связи с созданием службы "112".

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 215 206,9 тыс. рублей (на 10,8% выше текущего года).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2019 году 6,7%.

В рамках расходов по данному разделу в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 16:

Таблица № 17
тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	167646,0	13505,4	187916,1	25729,1	112,1
удельный вес в разделе (%)	86,3	98,9	87,3	99,8	

Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	118862,1	7324,4	141896,6	24741,6	119,4
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	21390,1	5826,4	19344,5	978,1	90,4
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	3923,9		3845,0		98,0
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	669,0	311,0	358,0		53,5
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	22800,9	43,6	22472,0	9,4	98,6
Расходы на непрограммную деятельность	26522,1	152,3	27290,7	43,8	102,9
Удельный вес в разделе (%)	13,7	1,1	12,7	0,2	
Всего по разделу	194168,1	13657,7	215206,8	25772,9	110,8

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году увеличится по отношению к предыдущему году на 0,9 %.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 12,0 %, против 7,0 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены на:

- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета 750,0 тыс. руб.;

- непрограммную деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений (МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск») в сумме 24 124,6 тыс. руб.;

- разработку правил землепользования и застройки ЗАТО г. Североморск и входящих в него населенных пунктов, а также внесение изменений в них в сумме 2372,3 тыс. руб.;

- на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра 43,8 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился, согласно пояснительной записке:

- по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 20,3%, в том числе за счет увеличения субвенции из областного бюджета;

- по подразделу «Транспорт» - ассигнования уменьшены на 9,6%. По подразделу предусмотрены расходы на реализацию подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», в том числе на мероприятия: возмещение транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро- и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области (средства субвенции из областного бюджета), организация транспортного обслуживания на территории ЗАТО г. Североморск. Средства субсидии из областного бюджета на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, предусмотрены только для проведения расчетов с транспортными организациями за декабрь 2018 года;

- по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - по подпрограмме

«Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» увеличение составило 18,6%, в том числе за счет субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда в сумме 15 928,6 тыс. рублей. Средства предусмотрены по подразделу в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск». Кроме того, по подразделу в соответствии с указанным Решением предусмотрены ассигнования на мероприятия подпрограммы "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"

- по подразделу «Связь и информатика» - увеличен на 3,3% в связи с увеличением расходов на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2019, а также увеличением штатной численности МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск»;

- по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - уменьшен на 2,6%, в том числе за счет уменьшения расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики».

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 185 775,2 тыс. рублей, что на 11,4 % больше, чем в 2018 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2019 году 5,8%.

В рамках расходов по данному разделу в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 17:

Таблица № 18
тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	138436,6	33423,1	185775,2	35181,3	134,2
удельный вес в разделе (%)	83,0	99,9	100,0	100,0	
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	106969,9	14221,4	149356,8	11982,8	139,6
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	31466,7	19201,7	36418,4	23198,5	115,7
Расходы на непрограммную деятельность	28349,9	39,2			0,0
Удельный вес в разделе (%)	17,0	0,1	0,0	0,0	
Всего по разделу	166786,5	33462,3	185775,2	35181,3	111,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году увеличится по отношению к предыдущему году на 17 % и составит 100 % от общего объема расходов.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» снизится и составит 18,9 %, против 20,1 % в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- по подразделу «Жилищное хозяйство» - увеличен на 11,4% по реализации муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», в том числе за счет утверждения ассигнований на содержание пустующих жилых помещений. Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области на период 2019 – 2021 годы бюджету ЗАТО г. Североморск предусмотрена в сумме 11 982,8 тыс. рублей., ежегодно;

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» - увеличен на 2,1% исходя их общих подходов по формированию расходов бюджета. По подразделу предусмотрена реализация муниципальных подпрограмм "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск", "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период", "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск".

- по подразделу «Благоустройство» - увеличен на 17,4%, в том числе в связи с увеличением ассигнований на расширение кладбища. По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск", в рамках которой реализуются подпрограммы "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев", "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения", "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск. По подразделу исключены из состава расходов ассигнования на ремонт объектов озеленения, на расширение кладбища, а также уменьшены расходы на ремонт элементов прочего благоустройства, а также праздничное оформление улиц и площадей.

- по подразделу «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» - остался приблизительно на уровне 2018 года исходя их общих подходов по формированию расходов бюджета, в том числе направлением средств на повышение оплаты труда.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 500,0 тыс. рублей, что меньше чем в 2018 году на 93,4%, в связи исключением мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, которое в текущем финансовом году осуществляется за счет софинансирования собственных средств и средств областного бюджета.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2018 году 0,02%

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» подпрограммы "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск".

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Образование» запланированы в размере 2 244 385,4 тыс. рублей (т.е. больше на 23,1% уточненного плана 2018 года).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2019 году 70,1%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2019 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 19:

Таблица № 19
тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Муниципальная программа 5 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1711699,7	945700,9	2135872,7	1354971,7	124,8
Муниципальная программа 6 "Культура ЗАТО г. Североморск"	109983,8	3818,1	106114,0	2032,5	96,5
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	109,8				
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	800,0		2398,6	1018,3	299,8
Всего программное финансирование	1822593,3	949519,0	2244385,3	1358022,5	123,1
Удельный вес в разделе (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность					
Удельный вес в разделе (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	
Всего по разделу	1822593,3	949519,0	2244385,3	1358022,5	123,1

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году также как и в предыдущем году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов увеличится и составит 60,5 %, против 52,1 % в текущем году.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на общее и дошкольное образование.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- по подразделу «Дошкольное образование» - увеличен на 5,1%. По подразделу увеличены расходы на строительство объектов социальной инфраструктуры (+ 51 820,3 тыс. рублей). Увеличены расходы бюджета, производимые за счет субвенции из областного бюджета на реализацию ЗМО "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности". В тоже время значительно снижен объем субсидии из областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

- по подразделу «Общее образование» - увеличен на 63,2% тыс. рублей. Увеличены расходы на строительство объектов социальной инфраструктуры (+ 345 739,1 тыс. рублей), увеличены расходы бюджета осуществляемые за счет субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности".

- по подразделу «Дополнительное образование детей» - снижение расходов на 1,7% обусловлено проведением оргштатных мероприятий и переходом на аутсорсинг. При этом применены общие подходы по формированию расходов бюджета, в том числе увеличены расходы на планируемое повышение оплаты труда с 01.10.2019

- по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» - уменьшен на 14,9%, в том числе на реализацию подпрограммы "Отдых и оздоровление детей".

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» - уменьшен на 11,5%.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 229 097,8 тыс. рублей (96,7% к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и

кинематография» составила в 2019 году 7,2% .

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2019 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 20:

Таблица № 20

тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	236477,7	2636,5	228419,7	1006,3	96,6
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	357,2		678,1		
Всего программное финансирование	236834,9	2636,5	229097,8	1006,3	96,7
Удельный вес в разделе (%)	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность					
Удельный вес в разделе (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	
Всего по разделу	236834,9	2636,5	229097,8	1006,3	96,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году также как и в предыдущем году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов уменьшится и составит 0,4 %, против 1,1 % в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- по подразделу «Культура» - увеличен на 4,3% в связи с увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работников. При этом в учреждениях проведены оргштатные мероприятия, произведен переход на аутсорсинг;

- по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - уменьшен на 26,3% в связи с проведением оргштатных мероприятий, произведением перехода на аутсорсинг.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 84 421,0 тыс. рублей (94,6% к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2019 году 2,6%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2019 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 21:

Таблица № 21

тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных	в % к предыдущему году
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	59283,4	59283,4	61811,0	61811,0	104,3
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	151,4	151,4	406,2	406,2	268,3
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	7297,3		7764,4		106,4
Всего программное финансирование	66732,1	59434,8	69981,6	62217,2	104,9
Удельный вес в разделе (%)	74,8	72,5	82,9	81,2	110,9

Расходы на непрограммную деятельность	22540,6	22540,6	14439,4	14439,4	
Удельный вес в разделе (%)	25,2	27,5	17,1	18,8	
Всего по разделу	89272,7	81975,4	84421,0	76656,6	94,6

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году увеличится по отношению к предыдущему году на 8,1 % и составит 82,9 %.

В 2019 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 90,8 %, против 91,8 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены только за счет межбюджетных трансфертов и направляются на:

- меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа;
- на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству и иных полномочий в отношении совершеннолетних граждан;
- на осуществление государственных полномочий по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- по подразделу «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 5,0% с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области» и увеличением количества муниципальных служащих, вышедших на пенсию;
- по подразделу «Социальное обеспечение населения» - уменьшен на 28,4% за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов, а также исключения расходов, осуществляемых за счет собственных средств бюджета на социальную политику;
- по подразделу «Охрана семьи и детства» - уменьшен на 1,1% за счет уменьшения безвозмездных перечислений из областного бюджета.
- по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» - увеличен на 17,6%, в том числе за счет увеличения субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 1 663,7 тыс. рублей (66,5 % к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2019 году 0,05%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2019 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 21:

Таблица № 21
тыс.руб.

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2018 год	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	2019 год (проект решения о бюджете)	В том числе за счет межбюджетных трансфертов	в % к предыдущему году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7		263,7		100,0

Муниципальная программа 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	1436,3		1400,0		97,5
Всего программное финансирование	1700,0	0,0	1663,7	0,0	97,9
Удельный вес в разделе (%)	68,0	0,0	100,0		
Расходы на непрограммную деятельность	800,0	800,0			0,0
Удельный вес в разделе (%)	32,0	100,0	0,0		0,0
Всего по разделу	2500,0	800,0	1663,7	0,0	97,9

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2019 году увеличится и составит 100 %.

В 2019 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». Основным направлением расходов данной подпрограммы является аренда спортивных сооружений. В рамках муниципальной программы "Развитие конкурентоспособной экономики" предусмотрены ассигнования на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) путем предоставления субсидий на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на конкурсной основе).

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 15 440,9 тыс. рублей (93,1% к предыдущему году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2019 году 0,5%.

Все расходы запланированы по непрограммной деятельности.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- по подразделу «Телевидение и радиовещание» - уменьшен на 3,5% за счет применения общих подходов по формированию расходов бюджета;
- по подразделу «Периодическая печать и издательства» - уменьшен на 8,5% за счет применения общих подходов по формированию расходов бюджета.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования в 2019 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 17 520,0 тыс. рублей (130,5% к предыдущему году) по муниципальной программе "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета", на выполнение основного мероприятия "Управление муниципальным долгом" подпрограммы "Управление муниципальными финансами".

По разделу предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в связи с необходимостью обслуживания кредитов. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года утвержден в сумме 248 000,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.10.2018), из них задолженность по бюджетным кредитам 77 000,0 тыс. рублей. Планируемое привлечение кредитных средств (без учета внутренних оборотов) в 2019 году составило – 99 100,0 тыс. рублей, в 2020 году – 153 300,0 тыс. рублей, в 2021 году – 196 550,0 тыс. рублей.

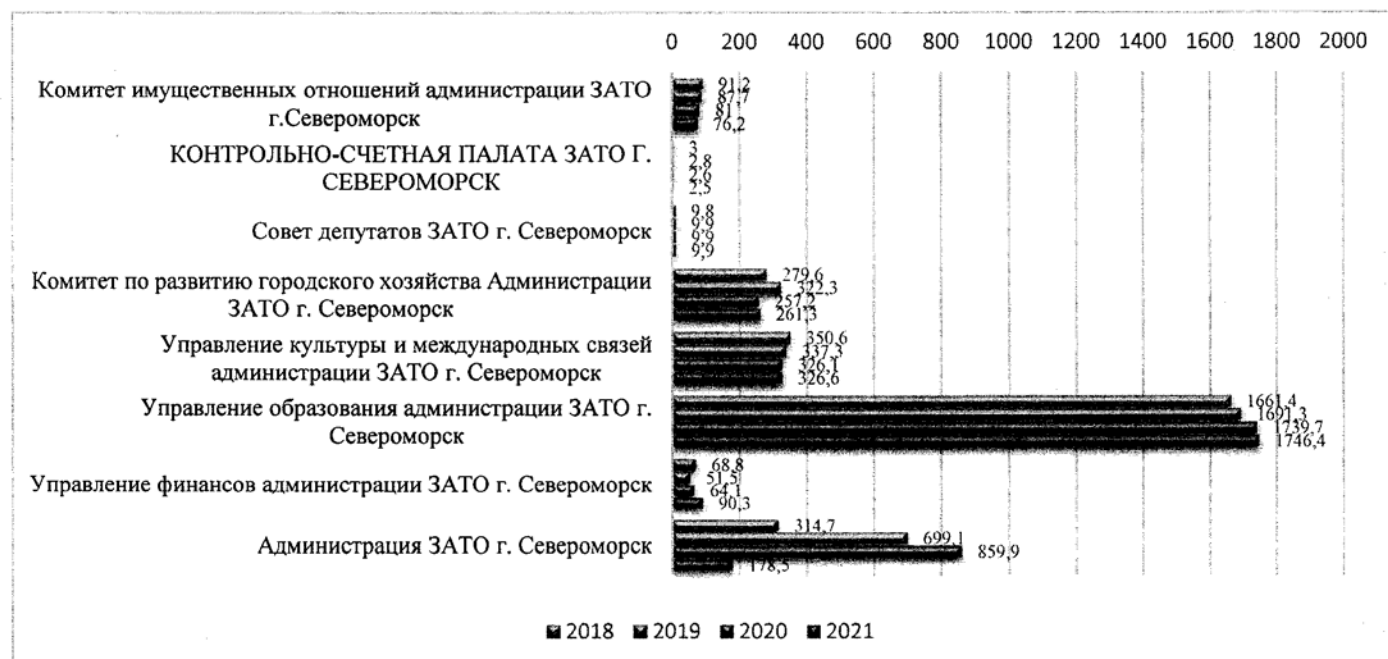
Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 22 и на диаграмме № 8.

Таблица № 22
тыс.руб.

Наименование показателя	Глава	Отчет 2017 год	Утверждено решением о бюджете 2018 год (на 20.11.18)	Проект 2019 год	Отклонение 2019/2018		Проект 2020 год	Отклонение 2020/2019		Проект 2021 год	Отклонение 2021/2020	
					Сумма	(%)		Сумма	(%)		Сумма	(%)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	402 350,4	314 663,5	699 127,8	384 464,3	222,2	859 916,8	160 789,0	123,0	178 528,0	-681 388,8	20,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	55 220,2	68 783,1	51 479,8	-17 303,3	74,8	64 117,9	12 638,1	124,5	90 298,8	26 180,9	140,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 413 726,5	1 661 394,1	1 691 314,1	29 920,1	101,8	1 739 666,6	48 352,5	102,9	1 746 422,2	6 755,6	100,4
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	314 669,2	350 569,8	337 343,1	-13 226,7	96,2	326 152,3	-11 190,8	96,7	326 552,3	400,0	100,1
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	266 792,7	279 602,3	322 313,4	42 711,1	115,3	257 242,6	-65 070,8	79,8	261 318,5	4 075,9	101,6
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	8 639,1	9 801,7	9 939,9	138,2	101,4	9 853,8	-86,1	99,1	9 853,8	0,0	100,0
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	3 281,6	3 014,1	2 780,9	-233,2	92,3	2 756,6	-24,3	99,1	2 508,6	-248,0	91,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	88 680,2	91 275,3	87 721,0	-3 554,3	96,1	81 043,0	-6 678,0	92,4	76 187,9	-4 855,1	94,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 553 359,7	2 779 103,8	3 202 020,0	422 916,1	115,2	3 340 749,6	138 729,6	104,3	2 691 670,1	-649 079,5	80,6

Диаграмма № 8

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации



Существенные колебания наблюдаются в анализируемом периоде по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Управление финансов Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

Согласно пояснительной записке, в разрезе ведомственной структуры бюджета изменения произошли неравномерно как по отношению к отчетным данным 2017 года, так и к плановым назначениям 2018 года, в связи с изменениями полномочий структурных подразделений администрации ЗАТО г. Североморск, необходимостью обслуживания муниципального долга, проведением расчетов по судебным искам как к муниципальному образованию, так и к муниципальным учреждениям в 2018 году, а также в связи с увеличением объемов средств, направляемых на строительство объектов социальной инфраструктуры, другим объективным причинам (в том числе изменение объемов межбюджетных трансфертов).

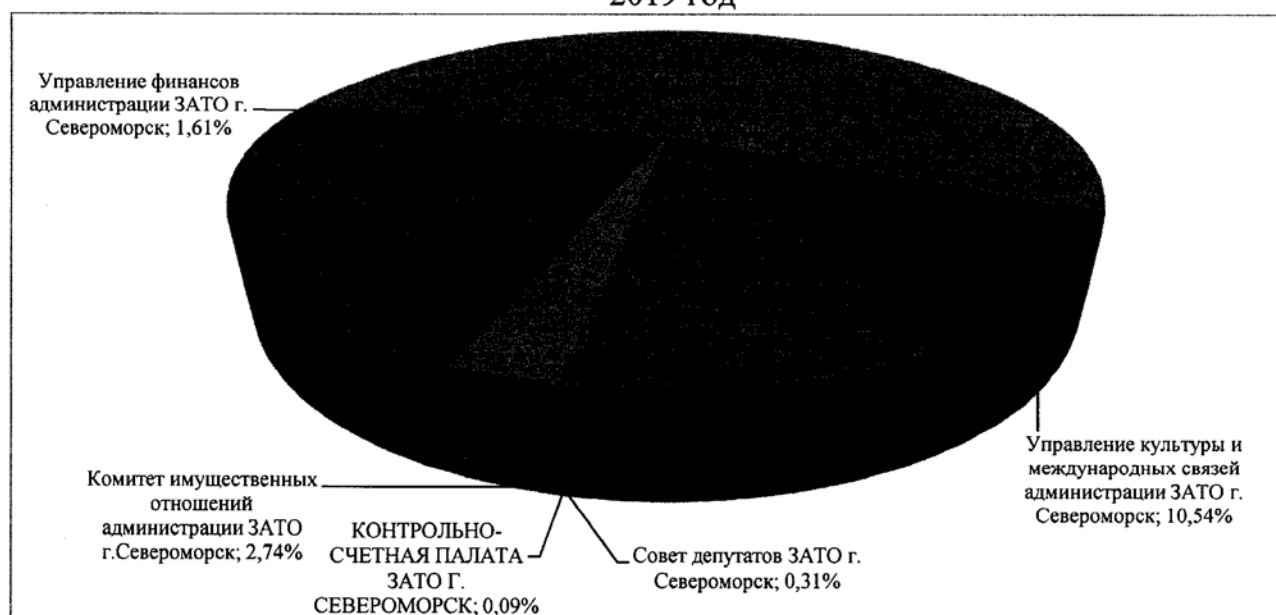
Структура расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице №23.

Таблица № 23

Наименование показателя	Глава	2018 год удельный вес, %	2019 год удельный вес, %	2020 год удельный вес, %	2021 год удельный вес, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	11,32	21,83	25,74	6,63
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	2,48	1,61	1,92	3,35
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	59,78	52,82	52,07	64,88
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	12,61	10,54	9,76	12,13
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	10,06	10,07	7,70	9,71
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,35	0,31	0,29	0,37
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,11	0,09	0,08	0,09
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	3,28	2,74	2,43	2,83
ВСЕГО РАСХОДОВ:		100,00	100,00	100,00	100,00

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля распределенных расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, что наглядно можно увидеть на Диаграмме №8.

Структура расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации
2019 год



Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице №24.

Таблица № 24

тыс.руб.

Наименование показателя	Вид расхода	Утверждено Советом депутатов на 23.11.2018	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год	Структура			
						2018	2019	2020	2021
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	172 100,60	177 461,60	174 261,00	173 947,50	6,19	5,54	5,22	6,46
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	296 449,20	285 185,90	262 404,50	263 504,70	10,67	8,91	7,85	9,79
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	72 590,00	70 991,00	73 990,40	72 910,00	2,61	2,22	2,21	2,71
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	132 037,80	559 073,60	685 602,60	2 425,00	4,75	17,46	20,52	0,09
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 059 431,30	2 055 929,20	2 087 397,50	2 095 528,40	74,10	64,21	62,48	77,85
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	13 430,30	17 520,00	30 000,00	44 900,00	0,48	0,55	0,90	1,67
Иные бюджетные ассигнования	800	33 064,60	35 858,70	27 093,60	38 454,50	1,19	1,12	0,81	1,43
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 779 103,80	3 202 020,00	3 340 749,60	2 691 670,10	100,00	100,00	100,00	100,00

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2018 году - 74,1 % общего объема расходов, в 2019 году - 64,21 %, в 2020 году - 62,48 %, в 2021 году - 77,85 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2019 году по отношению к текущему 2018 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600);

- существенным ростом удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700).

Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск представлены в Таблице № 25.

Таблица № 25

тыс.руб.

Наименование	Сумма			
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Администрация ЗАТО г. Североморск	117 109,59	514 669,01	680 752,51	-
В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	117 109,59	514 669,01	680 752,51	-
Детский сад на 220 мест в н.п.Североморск - 3	39 499,17	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-
за счет собственных средств	39 499,17	-	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	33 318,92	112 638,39	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	29 560,20	73 362,40	-	-
за счет собственных средств	3 758,72	39 275,99	-	-
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	44 291,50	390 030,62	680 752,51	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	27 062,10	343 202,60	591 265,80	-
за счет собственных средств	17 229,40	46 828,02	89 486,71	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск (ПСД)	-	12 000,00	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	12 000,00	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	7 536,20	40 767,00	-	-
В рамках муниципальной программы 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	144,80	40 767,00	-	-
- подпрограммы 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	75,00	16 767,00	-	-
- по основному мероприятию 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск	75,00	16 767,00	-	-
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	75,00	-	-	-

за счет средств межбюджетных трансфертов				
за счет собственных средств	75,00			
Строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда		16 767,00	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		15 928,60		
за счет собственных средств		838,40		
- подпрограммы 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	69,80	24 000,00	-	-
- по основному мероприятию 1. Обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства	69,80	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов				
за счет собственных средств	69,80			
- по основному мероприятию 4. Организация и содержание мест захоронения		24 000,00		
Расширение кладбищ		24 000,00	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов				
за счет собственных средств		24 000,00		
В рамках муниципальной программы 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	7 391,40	-	-	-
- по основному мероприятию 2. Благоустройство общественных территорий муниципального образования ЗАТО г. Североморск	7 391,40	-	-	-
Финансирование мероприятий по благоустройству территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды	7 391,40			
за счет средств межбюджетных трансфертов	4 516,20			
за счет собственных средств	2 875,20			
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	7 392,00	3 637,60	4 850,10	2 425,00
Непрограммные расходы	7 392,00	3 637,60	4 850,10	2 425,00
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (превышающий объем расходного обязательства в рамках соглашений)	7 392,00	3 637,60	4 850,10	2 425,00
за счет средств межбюджетных трансфертов	7 392,00	3 637,60	4 850,10	2 425,00
за счет собственных средств				
ВСЕГО	132 037,79	559 073,61	685 602,61	2 425,00
за счет средств межбюджетных трансфертов	68 530,50	436 131,20	596 115,90	2 425,00
за счет собственных средств	63 507,29	122 942,41	89 486,71	-

В 2019-2020 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2018 год наблюдается существенное увеличение объемов бюджетных инвестиций, в том числе за счет увеличения расходов за счет средств межбюджетных трансфертов на капитальное строительство детских дошкольных и общеобразовательных учреждений.

В 2021 году в составе капитальных вложений запланированы только расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Перечень расходов бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

тыс. рублей

Наименование расхода	Утверждено Советом депутатов на 23.11.2018	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (засчет средств областного бюджета)	18 898,8	19 767,4	21 563,7	21 130,1
ИТОГО	18 898,8	19 767,4	21 563,7	21 130,1

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в проекте решения о бюджете на 2019 год увеличены на 898,6 тыс. руб. и составляют 19 767,4 тыс. руб. Расходы предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье. Источником выплат является средств областной бюджет.

Резервный фонд

Статьей 16 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2019, 2020 и 2021 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 15 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2019 год в сумме 136 928,6 тыс. руб., на 2020 год в сумме 114 999,6 тыс. руб., на 2021 год в сумме 126 155,7 тыс. руб.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2019-2021 годы сформирован за счет следующих источников представленных в Таблице № 26.

Таблица №26
тыс. руб.

Наименование	2019 год (тыс. рублей)	2020 год (тыс. рублей)	2021 год (тыс. рублей)
Диапазон, установленный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475 (без учета субсидий из областного бюджета)	81 932,5 – 129 187,7	83 943,8 – 132 266,4	87 592,0 – 138 062,6
К утверждению, из них:	136 928,6	114 999,6	122 310,7
Собственные средства	121 000,0	114 999,6	122 310,7
Субсидия из областного бюджета	15 928,6		
Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:			
1) доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10 249,8	10 659,8	11 086,2
2) доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	800,0	800,0	800,0
3) % от суммы налоговых и неналоговых доходов, за исключением доходов, указанных в пунктах 1 и 2	109 950,2 (9,3%)	103 539,8 (8,57%)	110 424,5 (8,75%)
4. Субсидия из областного бюджета	15 928,6		

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2019-2021 годах отражено в Таблице № 27

Таблица № 27
тыс. руб.

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2019 год		2020 год		2021 год	
	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	133 083,6	15 928,6	111 154,6	-	122 310,7	-
Ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и содержание дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним, в том числе:	-	-	-	-	1 046, 4	-
Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним					1 046,41	
<i>Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:</i>	<i>133 083,6</i>	<i>15 928,6</i>	<i>111 154,6</i>	-	<i>121 264,3</i>	-
Строительство, реконструкция, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения	16 767,0	15 928,6				
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	105 075,0	-	105 075,0	-	110 000,0	-
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	11 241,7	-	6 080, 6	-	11 079,6	-
Восстановление функционирования автомобильных дорог общего пользования местного значения и защитных и искусственных дорожных сооружений					184 660,00	
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно- транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 845,0	-	3 845,0	-	3 845,0	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	3 845,0	-	3 845,0	-	3 845,0	-
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 845,0	-	3 845,0	-	3 845,0	-
ВСЕГО	136 928,6	15 928,6	114 999,6	-	126 155,7	-

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск отмечает, что в нарушение статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон №257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск.

Финансовые затраты, а также бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 16 Закона №131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта, содержания автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год спрогнозированы в объеме 115 184,4 тыс. руб. в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 12.04.2011 № 130 «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные

должности» (с изменениями).

Фонд оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном Положением о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» (с изменениями).

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, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год», размещенным на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru (утверждено 19.11.2018 № 535-ПП)

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований мурманской области» (в редакции от 25.12.2015 № 609-ПП, от 21.12.2016 № 645-ПП, от 26.12.2017 № 627-ПП) нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;
- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;
- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими показателями:

Таблица № 28
тыс. руб.

Показатели	Раздел/под раздел	Утверждено решением о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2019 год, тыс. руб.	Отклонение	
				тыс. руб.	%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 105,50	2 871,10	-234,40	-7,5

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 224,70	9 507,40	282,70	3,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	96 267,60	97 772,30 *	1 504,70	1,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	2 865,50	2 603,00	-262,50	-9,2
Итого по бюджету:	x	111 463,30	112 753,80	1 290,50	1,2
Норматив по Постановлению Правительства МО от 19.11.2018 № 535-ПП	x	112 120,00	113 241,00	1 121,00	1,0
Отклонение		-656,70	-487,20		

*без учета выплат, на которые может быть превышен норматив в соответствии с постановлением Правительства МО от 15.12.2014 № 624-ПП (расходы на единовременное поощрение за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемое муниципальным служащим в сумме 1 793,2 тыс. руб., расходы на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в сумме 637,4 тыс. руб.).

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2019 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 487,2 тыс. руб. меньше, чем установлено нормативом формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год.

Программа муниципальных внутренних заимствований

В 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает получение кредитов от кредитных организаций. В 2019 и плановом периоде сложилось положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (таблица № 29).

В то же время в 2019 и 2020 годах наблюдается отрицательное сальдо бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что связано с превышением объемов погашения сумм бюджетных кредитов над их привлечением. В плановом периоде 2021 года привлечение и погашение бюджетных кредитов не предусмотрено.

Таблица № 29
тыс. руб.

Наименование источника	2018 год	2019 год		2020 год		2021 год	
	Решение о бюджете на 2018 год (от 20.11.2018)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	67 000,0	99 100,0	+32 100,0	153 300,0	+54 200,0	25 550,0	- 127 750,0
в том числе:							

привлечение кредитов	223 000,0	129 900,0	-93 100,0	199 500,0	+69 600,0	196 550,0	-2 950,0
погашение кредитов	156 000,0	30 800,0	-125 200,0	46 200,0	+15 400,0	171 000,0	+124 800,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	0	-30 800,0	-30 800,0	-46 200,0	-77 000,0	0,0	-
<i>в том числе:</i>							
привлечение кредитов			-	0	0	0	0
погашение кредитов		30 800,0	36 800,0	46 200,0	+15 400,0	0	0
Всего:							
привлечение кредитов	223 000,0	129 900,0	-93 100,00	199 500,0	+69 600,0	196 550,0	-2 950,0
погашение кредитов	156 000,0	61 600,0	-94 400,0	92 400,0	+30 800,0	171 000,0	75 300,0
Сальдо заимствований	67 000,0	68 300,0	+1 300,0	107 100,0	+38 800,0	25 550,0	-81 550,0

* - сальдо по источнику

В 2019 - 2021 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 525 950 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 248 000 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году не планируется, суммарный объем погашения составит 77 000 тыс. рублей.

Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложения 6 и 6.1 к проекту решения) сформированы в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, предельный объем муниципального долга

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода **предлагается к утверждению** пунктом 1 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2020 – 271 900,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2021 – 379 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2022 – 404 505,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 14.2 проекта решения о бюджете предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск устанавливается с ежегодным ростом: на 2019 год в сумме 302 700,0 тыс. руб. или 25,4 % общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2020 год в сумме 425 200,0 тыс. руб. или 34,9 %; на 2021 год в сумме 575 550 тыс. руб. или 45,2 %, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отвечает задачам бюджетной

политики ЗАТО г. Североморск на 2019-2021 годы в части сохранения объема муниципального долга на безопасном уровне.

Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 7 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

Предлагаемые к утверждению пунктом 13 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2019 год (приложение 5 к решению о бюджете) и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 5.1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2019 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 99 100,0 тыс. рублей, погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 30 800,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 8 797,15 тыс. рублей.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Выводы и предложения

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск».

3. Проект решения о бюджете в целом основан на положениях документов, указанных в статье 19, 20 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск».

4. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

5. Проектом решения о бюджете доходы спрогнозированы в объеме:
на 2019 год – 3 133 711,2 тыс. руб. или 116,3 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2018 год;

на 2020 год – 3 275 152,2 тыс. руб. или 104,5 % к прогнозу 2019 года;

на 2021 год – 2 748 815,1 тыс. руб. или 83,9 % к прогнозу 2020 года.

6. В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, увеличивается за счет налоговых доходов.

7. В соответствии с пунктом 3.2 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» прогноз поступления доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, администрируемых Комитетом имущественных отношений

администрации ЗАТО г. Североморск, на сведениях Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества основывается расчет прогнозируемых поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов.

В нарушение статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов от 30.01.2018 №341 «Об утверждении Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2018-2020 годы» (перечень объектов недвижимости, подлежащих приватизации, дополнен помещением в п.г.т. Сафоново площадью 72,9 кв.м.) был представлен Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату только 15.11.2018 года. Данные изменения были утверждены решением Совета депутатов от 20.11.2018 № 445. Таким образом, доходы от реализации указанного имущества в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не были учтены при прогнозировании указанного вида доходов.

Кроме того, на плановый период 2021 года доходы от приватизации учтены в отсутствие прогнозного плана (программы) приватизации, что нарушает установленную ГАБС методику прогнозирования доходов и не соответствует принципу реалистичности бюджета, установленному статьей 37 БК РФ.

Контрольно-счетная палата рекомендует уточнить прогнозируемый объем доходов с главным администратором доходов Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск и, при наличии оснований, внести соответствующие изменения в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

8. Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2019 год в сумме 3 202 020 тыс. руб. или 115,2 % к утвержденному показателю 2018 года;

- на 2020 год в сумме 3 382 283,4 тыс. руб. или 105,6 к прогнозу 2019 года;

- на 2021 год в сумме 2 774 389,6 тыс. руб. или 82,0 % к прогнозу 2020 года.

9. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2020 год в сумме 41 533,8 тыс. рублей, на 2021 год - 82 719,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий и непрограммным направлениям деятельности.

12. Объемы финансового обеспечения муниципальных программ (подпрограмм), в разрезе ведомств соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) проектом решения о бюджете.

13. Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

14. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2019, 2020 и 2021 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

15. Статьей 15 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2019 год в сумме 136 928,6 тыс. руб., на 2020 год в сумме 114 999,6 тыс. руб., на 2021 год в сумме 126 155,7 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск отмечает, что в нарушение статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон №257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск.

Финансовые затраты, а также бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 16 Закона №131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта, содержания автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

16. 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 проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год», в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Размер дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет на 2019 год 68 308,8 тыс. руб. или 5,73% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений; на 2020 год - 107 131,1 тыс. руб. или 8,78 %, на 2021 год - 25 574,4 тыс. руб. или 2,01%.

Плановый размер дефицита бюджета на 2019-2021 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

18. Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

19. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, предельного объема муниципального долга, предельного объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

20. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 7 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

21. В ходе проведения экспертизы отмечен рост объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск. Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга составляют кредиты кредитных организаций.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключение.

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



И.В. Алексеева