



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

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 Н.Н. Мурина

19 декабря 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

14 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 11.04.2017), администрацией ЗАТО г. Североморск внесен на рассмотрение Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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»), 16 ноября текущего года Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

14 декабря текущего года Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил изменения в проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при подготовке заключения на проект решения о бюджете контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 года, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.09.2017 № 1461, Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2017 № 1712 и муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Администрацией ЗАТО г. Североморск одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск не был принят нормативный правовой акт об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» в составе документов, представленных администрацией ЗАТО г. Североморск одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, отсутствовал прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, одобренный администрацией ЗАТО г. Североморск в соответствии с требованиями части 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По отдельному запросу контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (исх. от 21.11.2017 № 63-ОД) прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, одобренный 20 ноября 2017 года постановлением администрации ЗАТО г. Североморск с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктами 3.1, 3.3.2. постановления администрации ЗАТО город Североморск от 01.08.2017 № 1168 (с изменениями от 25.10.2017 № 1643) «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» (далее – Порядок), пунктом 6 «Календарного плана разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на среднесрочный и долгосрочный периоды» приложения № 1 к Порядку, был представлен 22 ноября 2017 года.

При подготовке заключения контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализированы материалы, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск одновременно с проектом решения о бюджете, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

(тыс. руб.)

Показатель	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4
Общий объем доходов, в том числе:	2 546 974,7	2 335 220,5	2 436 839,6
- налоговые и неналоговые доходы	1 111 266,2	1 093 803,3	1 080 461,6
- безвозмездные поступления	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
Общий объем расходов	2 657 880,1	2 442 841,0	2 512 670,9
Дефицит	- 110 905,4	- 107 620,5	- 75 831,3
Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	9,98	9,84	7,02
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2019 года	на 1 января 2020 года	на 1 января 2021 года
	248 000,0	355 650,0	431 520,0
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,0	0,0	0,0

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.11.2017 № 300 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете на 2017 год).

Доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в сумме 7 319 034,8 тыс. руб., в том числе: на 2018 год в сумме 2 546 974,7 тыс. руб., на 2019 год – 2 335 220,5 тыс. руб. и на 2020 год – 2 436 839,6 тыс. руб.

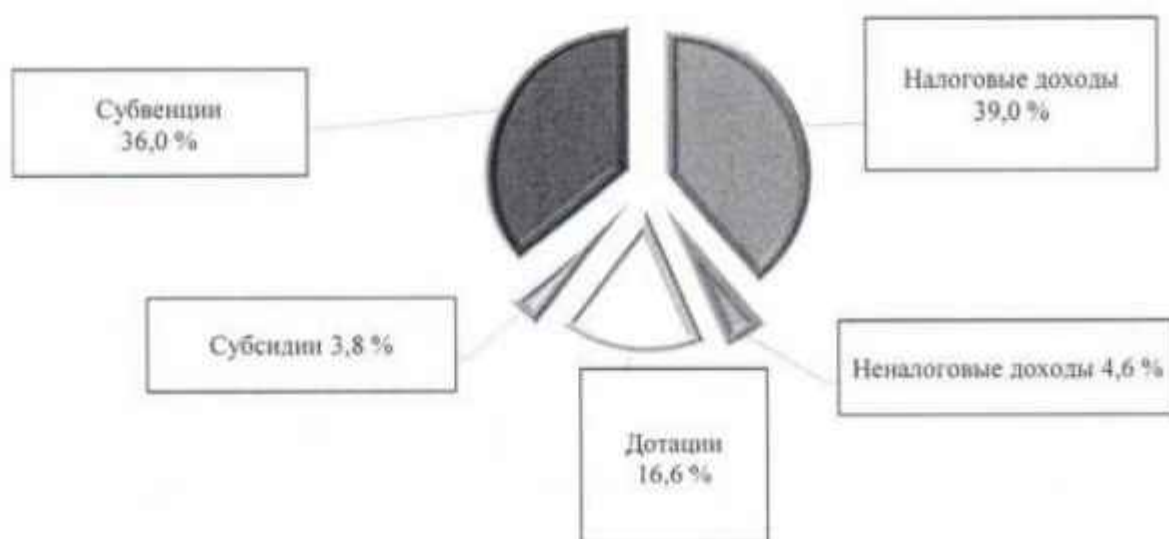
Основные показатели, характеризующие доходы местного бюджета, приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Виды доходов	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы – всего	1 092 382,2	1 111 266,2	1 093 803,3	1 080 461,6
в том числе:				
Налоговые доходы	957 487,7	992 223,3	1 003 883,5	1 014 956,3
Неналоговые доходы	134 894,5	119 042,9	89 919,8	65 505,3
Безвозмездные поступления – всего	1 313 506,6	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 310 116,1	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
в том числе:				
Дотации	346 917,3	422 718,7	259 555,7	334 017,7
Субсидии	90 671,8	96 055,7	30 004,5	30 174,5
Субвенции	872 527,0	916 934,1	951 857,0	992 185,8
Иные безвозмездные поступления	3 390,5	0,0	0,0	0,0
Доходы - всего	2 405 888,8	2 546 974,7	2 335 220,5	2 436 839,6

Анализ доходов местного бюджета показывает, что по сравнению с 2017 годом доходы в 2018 году увеличатся на 5,9 %, в 2019 году снизятся на 2,9 %, в 2020 году увеличатся на 1,3 %. По отношению к предыдущему году в 2018 году прогнозируется увеличение доходов на 141 085,9 тыс. руб. или 5,9 %, в 2019 году прогнозируется снижение доходов на 211 754,2 тыс. руб. или 8,3 %, в 2020 году прогнозируется увеличение доходов на 101 619,1 тыс. руб. или 4,4 %.

Структура доходной части проекта местного бюджета на 2018 год по видам доходов представлена на следующей диаграмме:



При формировании доходной части бюджета учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета ЗАТО г. Североморск налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в действие с 2018 года.

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».

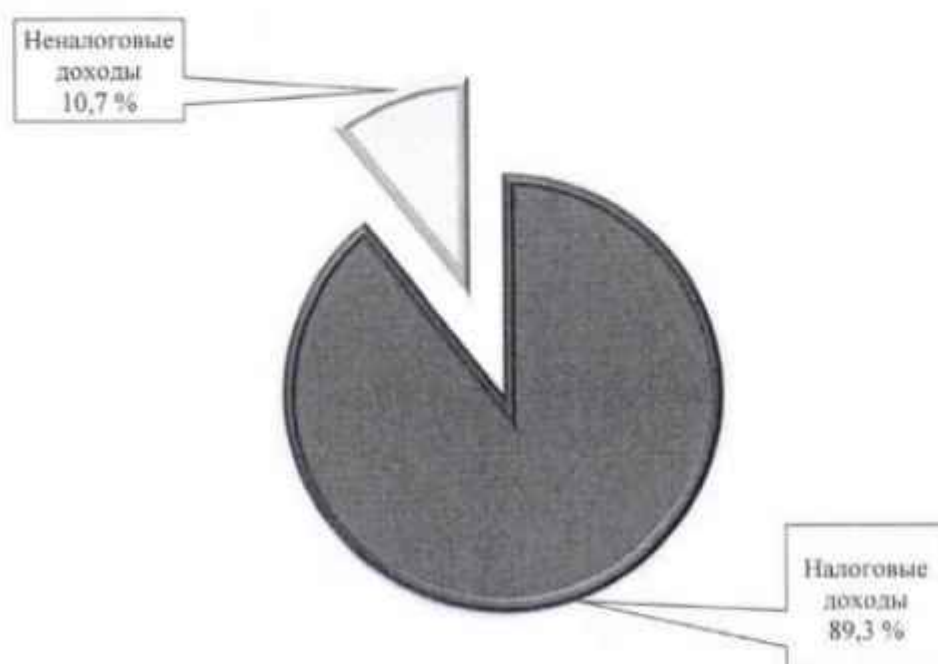
Проектом решения о бюджете поступление налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2017 годом прогнозируется с увеличением в 2018 и 2019 годах на 18 884,0 тыс. руб. или на 1,7 % и соответственно на 1 421,1 тыс. руб. или на 0,1 %, в 2020 году прогнозируется со снижением на 11 920,6 тыс. руб. или на 1,1 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)		2019 год (проект решения о бюджете)		2020 год (проект решения о бюджете)	
	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	957 487,7	87,7	992 223,3	89,3	1 003 883,5	91,8	1 014 956,3	93,9
Неналоговые доходы	134 894,5	12,3	119 042,9	10,7	89 919,8	8,2	65 505,3	6,1
Налоговые и неналоговые доходы - всего	1 092 382,2	100,0	1 111 266,2	100,0	1 093 803,3	100,0	1 080 461,6	100,0

Диаграмма структуры налоговых и неналоговых доходов доходной части
местного бюджета 2018 года



Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в сумме 3 011 063,1 тыс. руб., в том числе на 2018 год в размере 992 223,3 тыс. руб., на 2019 год – 1 003 883,5 тыс. руб., на 2020 год – 1 014 956,3 тыс. руб., что соответственно на 34 735,6 тыс. руб. (3,6 %), на 46 395,8 тыс. руб. (4,8 %) и на 57 468,6 тыс. руб. (6,0 %) больше ожидаемого исполнения местного бюджета в 2017 году.

Динамика поступления налоговых доходов в местный бюджет в 2017-2020 годах характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
Налоги на прибыль, доходы	841 434,9	873 505,5	882 240,6	891 063,0

1	2	3	4	5
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 365,3	9 789,7	10 230,2	10 690,6
Налоги на совокупный доход	73 563,5	73 516,9	75 003,7	75 753,7
Налоги на имущество	18 350,0	19 312,4	19 505,5	19 700,5
Государственная пошлина	14 774,0	16 098,8	16 903,5	17 748,5
Налоговые доходы - всего	957 487,7	992 223,3	1 003 883,5	1 014 956,3
Поступления налоговых доходов по отношению к 2017 году (%)	x	103,6	104,8	106,0

Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно 2017 года поступления налоговых доходов увеличатся в 2018 году на 3,6 %, с последующим увеличением в 2019 и 2020 годах на 4,8 % и на 6,0 % соответственно.

Удельный вес налоговых поступлений в общем объеме налоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)		2019 год (проект решения о бюджете)		2020 год (проект решения о бюджете)	
	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	841 434,9	87,9	873 505,5	88,0	882 240,6	87,9	891 063,0	87,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 365,3	1,0	9 789,7	1,0	10 230,2	1,0	10 690,6	1,1
Налоги на совокупный доход	73 563,5	7,7	73 516,9	7,4	75 003,7	7,5	75 753,7	7,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоги на имущество	18 350,0	1,9	19 312,4	2,0	19 505,5	1,9	19 700,5	1,9
Государственная пошлина	14 774,0	1,5	16 098,8	1,6	16 903,5	1,7	17 748,5	1,7
Налоговые доходы - всего	957 487,7	100,0	992 223,3	100,0	1 003 883,5	100,0	1 014 956,3	100,0

Основным источником формирования доходов местного бюджета от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

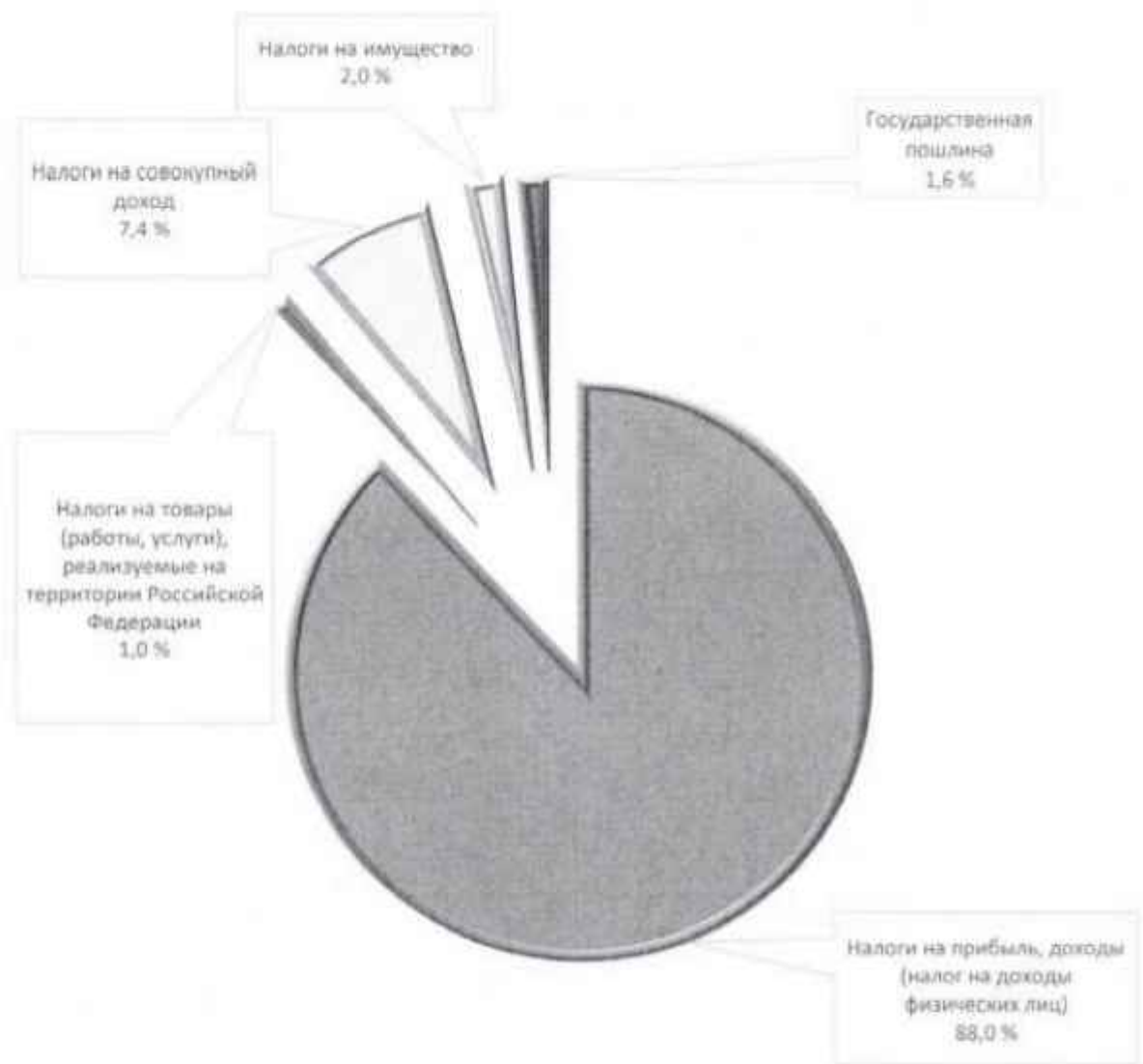
Структура налоговых доходов местного бюджета в 2017 - 2020 годах приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2017 году (%)	2019 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2018 году (%)	2020 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2019 году (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	841 434,9	873 505,5	103,8	882 240,6	101,0	891 063,0	101,0
Налог на доходы физических лиц	841 434,9	873 505,5	103,8	882 240,6	101,0	891 063,0	101,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 365,3	9 789,7	104,5	10 230,2	104,5	10 690,6	104,5
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3 724,3	3 891,9	104,5	4 067,0	104,5	4 250,0	104,5

1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	39,5	41,3	104,6	43,2	104,6	45,1	104,4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	5 601,5	5 856,5	104,6	6 120,0	104,5	6 395,5	104,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	73 563,5	73 516,9	99,9	75 003,7	102,0	75 753,7	101,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	59 061,9	58 121,4	98,4	59 454,2	102,3	60 048,8	101,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 464,4	12 328,0	107,5	12 451,2	101,0	12 575,7	101,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 037,2	3 067,5	101,0	3 098,3	101,0	3 129,2	101,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	18 350,0	19 312,4	105,2	19 505,5	101,0	19 700,5	101,0
Налог на имущество физических лиц	16 534,8	16 700,2	101,0	16 867,2	101,0	17 035,8	101,0
Земельный налог	1 815,2	2 612,2	143,9	2 638,3	101,0	2 664,7	101,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	14 774,0	16 098,8	109,0	16 903,5	105,0	17 748,5	105,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	14 774,0	16 098,8	109,0	16 903,5	105,0	17 748,5	105,0
Налоговые доходы - всего	957 487,7	992 223,3	103,6	1 003 883,5	101,2	1 014 956,3	101,1

Диаграмма структуры налоговых доходов 2018 года по видам налоговых доходов



Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» создан Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск (далее – дорожный фонд).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда определены согласно пункту 15 проекта решения о бюджете в соответствии пунктом 3.1. решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.08.2017 № 270) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета

муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год в сумме 120 657,4 тыс. руб., на 2019 год – 98 640,1 тыс. руб., на 2020 год – 77 100,1 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом в течение 2018-2020 годов планируется увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда, в том числе в 2018 году - на 69 893,7 тыс. руб. или в 2,4 раза, в 2019 году - на 47 876,4 тыс. руб. или в 1,9 раза, в 2020 году - на 26 336,4 тыс. руб. или в 1,5 раза.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в разрезе источников его формирования характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование источника	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
1). Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	9 365,3	9 789,7	10 230,2	10 690,6
2). Доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	1 085,4	800,0	800,0	800,0
3). 6-10 % от суммы налоговых и неналоговых доходов, за исключением доходов, указанных в пунктах 1 и 2	40 343,4	110 067,7	87 609,9	65 609,5
Всего	50 763,7	120 657,4	98 640,1	77 100,1
в отношении к 2017 году (%)	x	237,9	194,3	151,9
в отношении к предыдущему году (%)	x	237,9	81,8	78,2

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждены решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013

№ 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 10.08.2017 № 270).

Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2017-2020 годах с учетом показателей проекта решения о бюджете приведена в следующей таблице:

Показатели	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
Объем поступлений, тыс. руб.	134 894,5	119 042,9	89 919,8	65 505,3
в отношении к 2017 году (%)	x	88,2	66,7	48,7
в отношении к предыдущему году (%)	x	88,2	75,5	72,8

Анализ динамики поступления неналоговых доходов по отношению к 2017 году показывает их значительное снижение в 2018-2020 годах. Так, в 2018 году неналоговые доходы снизятся на 15 851,6 тыс. руб. или на 11,8 %, в 2019 году - на 44 974,7 тыс. руб. или на 33,3 %, в 2020 году - на 69 389,2 тыс. руб. или на 51,3 %. Относительно предыдущего года поступления неналоговых доходов снизятся в 2018 году на 11,8 %, в 2019 году на 24,5 %, в 2020 году на 27,2 %.

Удельный вес неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)		2019 год (проект решения о бюджете)		2020 год (проект решения о бюджете)	
	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)	Сумма	Удельный вес, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	39 293,8	29,14	38 127,0	32,028	34 117,1	37,942	34 852,4	53,206
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	33 197,0	24,61	33 418,0	28,072	29 408,1	32,705	30 143,4	46,017
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	388,8	0,3	1,0	0,001	1,0	0,001	1,0	0,002
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 708,0	4,23	4 708,0	3,955	4 708,0	5,236	4 708,0	7,187

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	451,8	0,33	3 460,8	2,907	3 616,5	4,022	3 779,3	5,769
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	450,0	0,33	491,3	0,413	560,0	0,623	593,1	0,905
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	85 116,7	63,1	68 739,6	57,744	43 383,5	48,246	18 040,9	27,541
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	85 116,7	63,1	68739,6	57,744	43 383,5	48,246	18 040,9	27,541
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 582,2	7,1	8 224,2	6,908	8 242,7	9,167	8 239,6	12,579
Неналоговые доходы - всего	134 894,5	100,0	119 042,9	100,0	89 919,8	100,0	65 505,3	100,0

Анализ соотношений видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов местного бюджета, имеющими наибольший удельный вес, являются:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за

исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Сведения об объемах поступлений в разрезе видов неналоговых доходов на 2017-2020 годы приведены в следующей таблице:

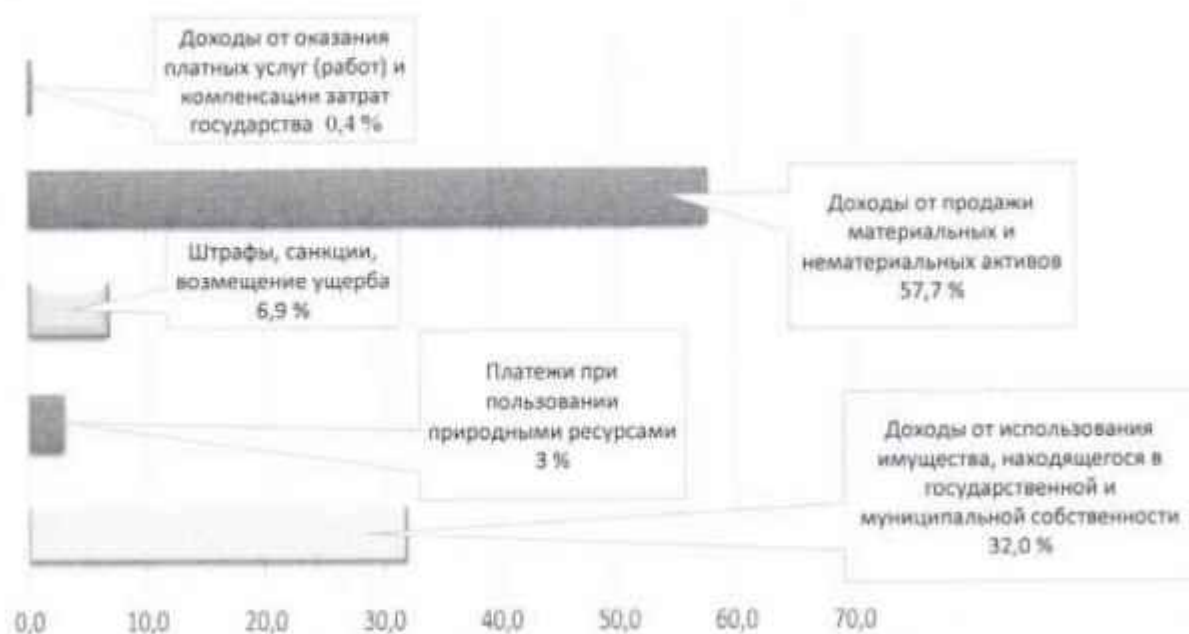
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2017 году (%)	2019 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2018 году (%)	2020 год (проект решения о бюджете)	В отношении к 2019 году (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	39 293,8	38 127,0	97,0	34 117,1	89,5	34 852,4	102,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы или платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	33 197,0	33 418,0	100,7	29 408,1	88,0	30 143,4	102,5
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	388,8	1,0	0,3	1,0	100,0	1,0	100,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 708,0	4 708,0	82,5	4 708,0	100,0	4 708,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	451,8	3 460,8	766,0	3 616,5	104,5	3 779,3	104,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	450,0	491,3	109,2	560,0	114,0	593,1	105,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	85 116,7	68 739,6	80,8	43 383,5	63,1	18 040,9	41,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	85 116,7	68 739,6	80,8	43 383,5	63,1	18 040,9	41,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 582,2	8 224,2	85,8	8 242,7	100,2	8 239,6	99,9
Неналоговые доходы - всего	134 894,5	119 042,9	88,2	89 919,8	75,5	65 505,3	72,8

Диаграмма структуры

неналоговых доходов 2018 года по видам неналоговых доходов



Анализ прогнозируемого поступления неналоговых доходов показывает, что в 2018 году ожидается:

1) увеличение объема поступления неналоговых доходов относительно 2017 года по следующим видам доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы или платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 221,0 тыс. руб. или на 0,7 %;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 3 009,0 тыс. руб. или в 7,7 раз;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 41,3 тыс. руб. или на 9,2 %;

2) уменьшение объема поступления неналоговых доходов относительно 2017 года по следующим видам доходов:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на сумму 387,8 тыс. руб. или на 99,7 %. Причиной резкого сокращения ожидаемых доходов от перечисления части прибыли, является то, что в 2017 году в бюджет ЗАТО г. Североморск перечислена часть нераспределенной прибыли МУП «Североморскводоканал» в сумме 388,8 тыс. руб., в 2018 году подобных перечислений не ожидается;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 1 000,0 тыс. руб. или на 17,5 %;

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и

автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 16 377,1 тыс. руб. или на 19,2 %;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 1 358,0 тыс. руб. или на 14,2 %.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет предусматриваются в сумме 4 033 503,7 тыс. руб., в том числе на 2018 год в сумме 1 435 708,5 тыс. руб., на 2019 год в сумме 1 241 417,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 1 356 378,0 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2018 году – 56,4 %, в 2019 году – 53,2 % и в 2020 году – 55,7 %.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
Доходы – всего	2 405 888,8	2 546 974,7	2 335 220,5	2 436 839,6
Безвозмездные поступления – всего	1 313 506,6	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета (%)	54,6	56,4	53,2	55,7

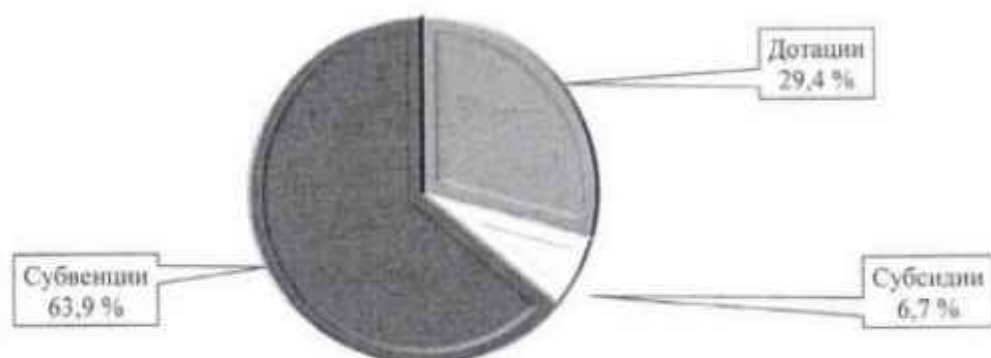
Безвозмездные поступления из областного бюджета характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - всего	1 310 116,1	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
в % общей суммы доходов местного бюджета	54,5	56,4	53,2	55,7
в том числе:				
Дотации	346 917,3	422 718,7	259 555,7	334 017,7
Удельный вес (%)	26,5	29,4	20,9	24,6
Субсидии	90 671,8	96 055,7	30 004,5	30 174,5
Удельный вес (%)	6,9	6,7	2,4	2,2
Субвенции	872 527,0	916 934,1	951 857,0	992 185,8
Удельный вес (%)	66,6	63,9	76,7	73,2

Доля общего объема безвозмездных поступлений из областного бюджета в доходах местного бюджета в 2018 году составит 56,4 %, в 2019 году снизится и составит 53,2 %, в 2020 году увеличится и составит 55,7 % общего объема доходов бюджета, против 54,5 % в 2017 году.

Структура межбюджетных трансфертов на 2018 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме:



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, планируемые к поступлению в 2018 году в бюджет ЗАТО г. Североморск, представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	Отклонение к 2017 году	
			Сумма	(%)
1	2	3	4	5
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	19 170,8	19 489,7	+ 318,9	+ 1,7
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 414,5	0,0	- 1 414,5	0,0
Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	326 332,0	403 229,0	+ 76 897,0	+ 23,6
ДОТАЦИИ - всего	346 917,3	422 718,7	+ 75 801,4	+ 21,8
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	59,0	55,9	- 3,1	- 5,3
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	9 023,4	12 966,7	+ 3 943,3	+ 43,7

1	2	3	4	5
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»	327,4	324,0	- 3,4	- 1,0
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций»	332 140,9	376 758,1	+ 44 617,2	+ 13,4
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области», в том числе на введение ФГОС начального общего, основного общего и среднего общего образования	430 209,1	426 135,5	- 4 073,6	- 0,9
Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	24 994,6	20 986,9	- 4 007,7	- 16,0
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	1 628,8	2 261,5	+ 632,7	+ 38,8
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	38,2	41,3	+ 3,1	+ 8,1
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	628,1	732,7	+ 104,6	+ 16,7
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)	565,2	566,0	+ 0,8	+ 0,1

1	2	3	4	5
Субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	22 606,7	22 641,1	+ 34,4	+ 0,2
Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	23 337,3	26 694,5	+ 3 357,2	+ 14,4
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»	6 167,0	6 307,0	+ 140,0	+ 2,27
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	18,9	39,3	+ 20,4	+ 107,9
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 343,0	7 392,0	+ 5 049,0	+ 215,5
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области»	1 263,2	336,3	- 926,9	- 73,4
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	56,0	57,6	+ 1,6	+ 2,9
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»	6,0	6,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях»	1 395,0	1 062,1	- 332,9	- 23,9
Субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния	3 603,1	2 443,2	- 1 159,9	- 32,2
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области»	1 762,0	1 802,0	+ 40,0	+ 2,3
Субвенция на организацию осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных	17,6	18,0	+ 0,4	+ 2,3
Субвенция на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных	10 336,5	7 306,4	- 3 030,1	- 29,3
СУБВЕНЦИИ-всего	872 527,0	916 934,1	+ 44 407,1	+ 5,1
Субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	4 997,2	3 608,0	- 1 389,2	- 27,8
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области	13 864,5	12 162,6	- 1 701,9	- 12,3
Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	1 635,1	1 756,0	+ 120,9	+ 7,4
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	2 328,9	2 033,3	- 295,6	- 12,7
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0,0	48 880,0	+ 48 880,0	-
Субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе)	29 928,6	0,0	- 29 928,6	0,0
Субсидия бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования	23 549,8	0,0	- 23 549,8	0,0
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	12 308,7	19 201,7	+ 6 893,0	+ 56,0

1	2	3	4	5
Субсидия муниципальным образованиям на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	2 000,0	0,0	- 2 000,0	0,0
Субсидия муниципальным образованиям на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулярным тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат	0,0	5 368,2	+ 5 368,2	-
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»	13,0	8,7	- 4,3	- 33,1
Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	0,0	2 353,3	+ 2 353,3	-
Субсидии на поддержку отрасли культуры	46,0	24,2	- 21,8	- 47,4
Субсидия на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы	0,0	659,7	+ 659,7	-
СУБСИДИИ – всего	90 671,8	96 055,7	+ 5 383,9	+ 5,9
ВСЕГО	1 310 116,1	1 435 708,5	+ 125 592,4	+ 9,6

Проектом решения о бюджете безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год предусмотрены в общей сумме 1 435 708,5 тыс. руб., что на 125 592,4 тыс. руб. больше назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2017 год, в том числе:

- дотации на сумму 422 718,7 тыс. руб., что на 75 801,4 тыс. руб. или 21,8 % больше по сравнению с 2017 годом;

- субсидии на сумму 96 055,7 тыс. руб., что на 5 383,9 тыс. руб. или 5,9 % больше по сравнению с 2017 годом;

- субвенции на сумму 916 934,1 тыс. руб., что на 44 407,1 тыс. руб. или 5,1 % больше по сравнению с 2017 годом.

Расходы

Общий объем расходов местного бюджета на 2018 - 2020 годы планируется в 2018 году с повышением к уровню предыдущего (2017) года на 1,03 %, в 2019 году с понижением к уровню предыдущего (2018) года на 8,09 %, в 2020 году с повышением к уровню предыдущего (2019) года на 2,86 %. В 2019 и 2020 годах планируется снижение расходов на по отношению к утвержденному объему расходов на 2017 год на 7,14 % и на 4,49 % соответственно.

(тыс. руб.)

№ стр.		Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5	6
1	Общий объем расходов местного бюджета	2 630 660,4	2 657 880,1	2 442 841,1	2 512 670,9
2	Рост (снижение) расходов по отношению к уровню предыдущего года		1,03	-8,09	2,86
3	Рост (снижение) расходов по отношению к утвержденному объему на 2017 год		1,03	-7,14	-4,49
4	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 310 116,10	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0
	Из них:				
4а	- не носящие целевой характер (дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований)	346 917,30	422 718,7	259 555,7	334 017,7
4б	- носящие целевой характер	963 198,80	1 012 989,8	981 861,5	1 022 360,3
5	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.4+ стр 13))	1 320 544,30	1 111 266,20	1 093 803,40	1 050 461,5
6	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.4б+ стр 13))	1 667 461,60	1 533 94,9	1 353 359,1	1 414 479,2

№ стр.		Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4	5	6
7	Удельный вес объема расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (стр. 5/стр.1)	50,20	41,81	44,78	41,81
8	Условно утверждаемые расходы местного бюджета	-	-	-	-
9	Объем расходов местного бюджета без условно утвержденных расходов (стр. 1-стр.8)	2 630 660,40	2 657 880,1	2 442 841,1	2 512 670,9
10	Доля условно утвержденных расходов в общем объеме распределенных расходов (стр.8/стр.6))	-	-	-	-
11	Публичные нормативные обязательства	16 854,70	19 337,5	20 753,7	21 896,3
12	Удельный вес публично нормативных обязательства в общем объеме расходов местного бюджета без учета условно утвержденных расходов (стр.11/стр.9)	0,64	0,73	0,85	0,88
13	Дефицит (-) / Профицит (+) бюджета		-110 905,40	-107 620,50	-75 831,4

В связи с приостановлением действия абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации до 1 января 2018 года Федеральным законом от 29.07.2017 № 262-ФЗ, проектом решения о бюджете объемы условно утверждаемых расходов на плановый период первого и второго года не утверждались.

Объемы расходов местного бюджета за счет собственных средств и безвозмездных поступлений (с учетом дефицита бюджета) соответственно составят:

Годы	(%)		
	За счет собственных средств местного бюджета	За счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Расходы бюджета, не покрытые доходами (дефицит бюджета)
1	2	3	4
2017	50,20	49,80	
2018	41,81	54,02	4,17
2019	44,77	50,82	4,41
2020	43,00	53,98	3,02

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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»:

(тыс. руб.)

Наименование документа	Объем средств на исполнение расходных обязательств		
	2018 год (проект решения о бюджете)	2019 год (проект решения о бюджете)	2020 год (проект решения о бюджете)
1	2	3	4
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета	2 657 880,1	2 442 841,1	2 512 670,9
Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск	2 657 880,1	2 442 841,1	2 512 670,9
Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск	2 657 880,1	2 442 841,1	2 512 670,9
Отклонение	0,0	0,0	0,0
Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск	2 421 110,8	2 180 945,3	2 240 021,3
Удельный вес муниципальных программ ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов	91,1	89,3	89,2

Особенностью проекта решения о бюджете является формирование части расходов местного бюджета в структуре муниципальных программ (в «программном формате»).

На финансовое обеспечение 7 муниципальных программ ЗАТО г. Североморск проектом решения о бюджете предусмотрено:

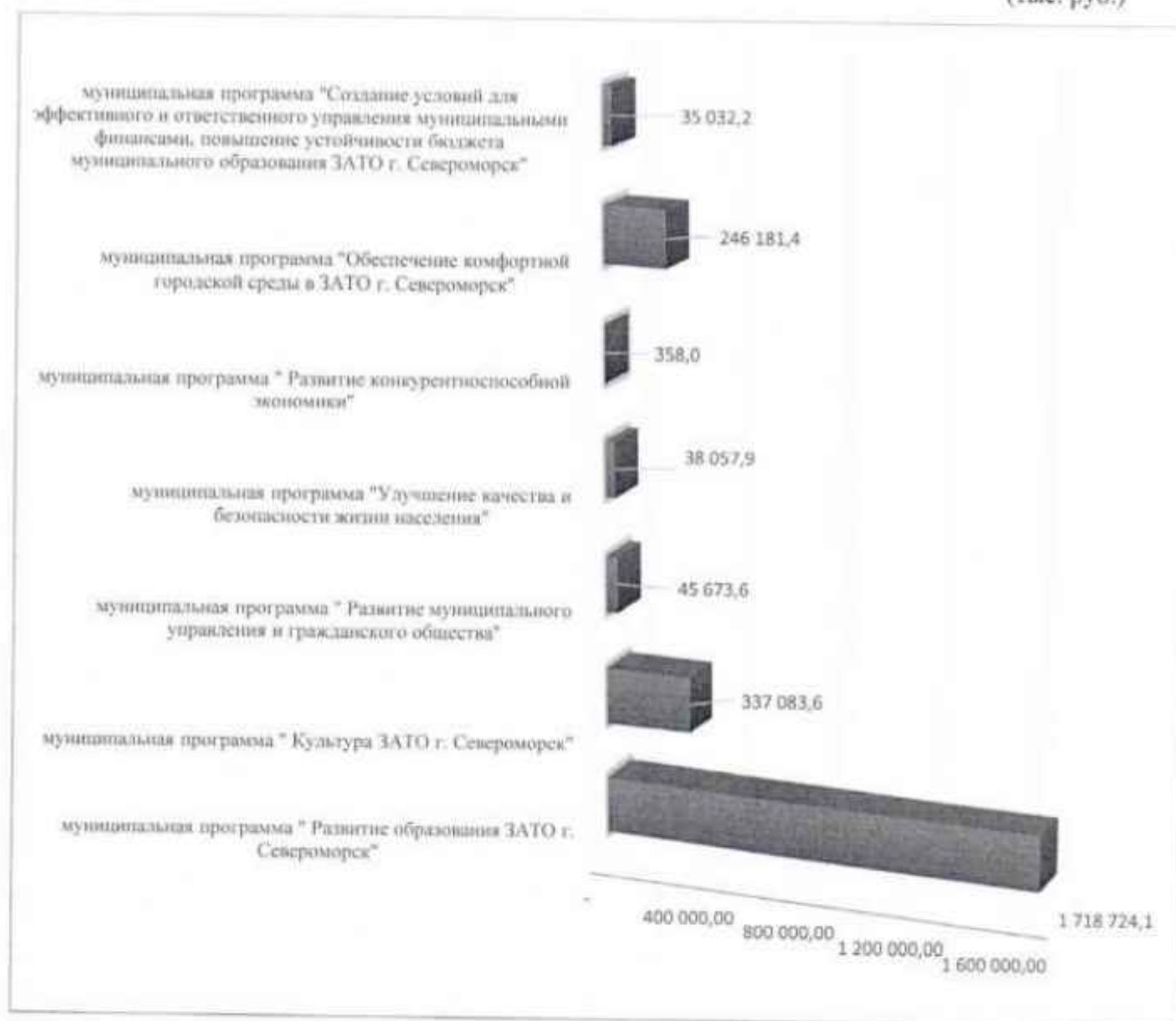
в 2018 году – 91,1 % от общего объема расходов бюджета;

в 2019 году – 89,3 % от общего объема расходов бюджета;

в 2020 году – 89,2 % от общего объема расходов бюджета.

Графически структура программных расходов бюджета в 2018 году выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)



По удельному весу в общем объеме расходов бюджета на исполнение муниципальных программ в 2018 году муниципальные программы распределены следующим образом:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 70,99 %;
- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 13,92 %;
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 10,17 %;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества» - 1,89 %;
- «Улучшение качества и безопасности жизни населения» – 1,57 %;
- «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» – 1,45 %;
- «Развитие конкурентоспособной экономики» - 0,01 %.

В местном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию всех муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов показал, что объемы бюджетных ассигнований по четырем муниципальным программам, предусмотренные проектом решения о бюджете, не соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами, а именно:

1. Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение объемов финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 265,4 тыс. руб., в том числе в 2018 году предусмотрено снижение финансирования на 34,6 тыс. руб., в 2020 году предусмотрено увеличение финансирования на 300,0 тыс. руб. Изменение объемов финансирования предусмотрено по подпрограмме «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск».

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

Проектом решения о бюджете в 2018 году предусматривается увеличение объемов финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 573,8 тыс. руб. Увеличение объемов финансирования предусмотрено по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск».

3. Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Проектом решения о бюджете в 2018 году предусматривается уменьшение объемов финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 573,8 тыс. руб.

Уменьшение финансирования предусмотрено по следующим подпрограммам:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» на 5 505,9 тыс. руб.;
- «Совершенствование организации досуга и развития творческих способностей граждан» на 31 276,7 тыс. руб.;
- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» на 250,2 тыс. руб.;
- «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО Североморск» на 573,8 тыс. руб.

Увеличение финансирования предусмотрено по подпрограмме «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» на 37 032,8 тыс. руб.

4. Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Проектом решения о бюджете в 2018 году предусматривается уменьшение объемов финансирования относительно финансирования, предусмотренного паспортом программы, на 2 100,0 тыс. руб. по подпрограмме «Управление муниципальными финансами».

В целях недопущения нарушения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на

финансовое обеспечение реализации которых, установленный решением о бюджете, не соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами программ, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления решения в силу.

Структура расходов местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по разделам классификации расходов бюджета по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)		2019 год (проект решения о бюджете)		2020 год (проект решения о бюджете)	
		сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ВСЕГО:	2 630 660,4		2 657 880,1		2 442 841,1		2 512 670,9	
	Условно утверждаемые расходы					0,0		0,0	
	ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)	2 630 660,4	100	2 657 880,1	100	2 442 841,1	100	2 512 670,9	100
	в том числе:								
0100	Общегосударственные вопросы	231 734,8	8,81	174 674,4	6,57	210 714,1	8,63	221 290,0	8,81
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 344,9	0,43	10 428,6	0,39	10 091,9	0,41	9 663,5	0,38
0400	Национальная экономика	239 957,8	9,12	192 534,8	7,24	142 755,2	5,84	121 521,9	4,84
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	177 260,8	6,74	149 505,4	5,62	118 448,2	4,85	119 288,3	4,75
0600	Охрана окружающей среды	1 467,5	0,06	500,0	0,02	500,0	0,02	0,0	0,00
0700	Образование	1 662 147,6	63,18	1 764 073,9	66,37	1 604 546,1	65,68	1 662 351,6	66,16
0800	Культура и кинематография	211 188,9	8,03	233 250,4	8,78	213 032,4	8,72	220 576,1	8,78
1000	Социальная политика	76 482,9	2,91	91 582,1	3,45	90 387,3	3,70	93 113,6	3,71
1100	Физическая культура и спорт	1 700,0	0,06	1 700,0	0,06	500,0	0,02	500,0	0,02
1200	Средства массовой информации	15 382,2	0,58	15 959,2	0,60	15 365,9	0,63	15 365,9	0,61
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 993,0	0,08	23 671,3	0,89	36 500,0	1,49	49 000,0	1,95

Представленная к проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов местного бюджета за 2017 год не превышает объем расходов местного

бюджета, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о местном бюджете на 2017 год (в редакции от 07.11.2017 № 300).

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части местного бюджета показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2017 год объемы ассигнований в 2018 году:

- повышаются по следующим разделам:

раздел 0700 «Образование» - на 101 926,3 тыс. руб. или 6,13 %;

раздел 0800 «Культура и кинематография» - на 22 061,5 тыс. руб. или 10,45 %;

раздел 1000 «Социальная политика» - на 15 099,2 тыс. руб. или 19,74 %;

раздел 1200 «Средства массовой информации» - на 577,0 тыс. руб. или 3,75 %;

раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 21 678,3 тыс. руб. или в 11,9 раз;

- сокращаются по следующим разделам:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 57 060,4 тыс. руб. или 24,62 %;

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 916,3 тыс. руб. или 8,08 %;

раздел 0400 «Национальная экономика» - на 47 423,0 тыс. руб. или 19,76 %;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 27 755,4 тыс. руб. или 15,66 %;

раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - на 967,5 тыс. руб. или 65,93 %;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - объемы финансирования остаются на уровне 2017 года.

В 2018 году наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета (88,89 %) составляют расходы по разделам:

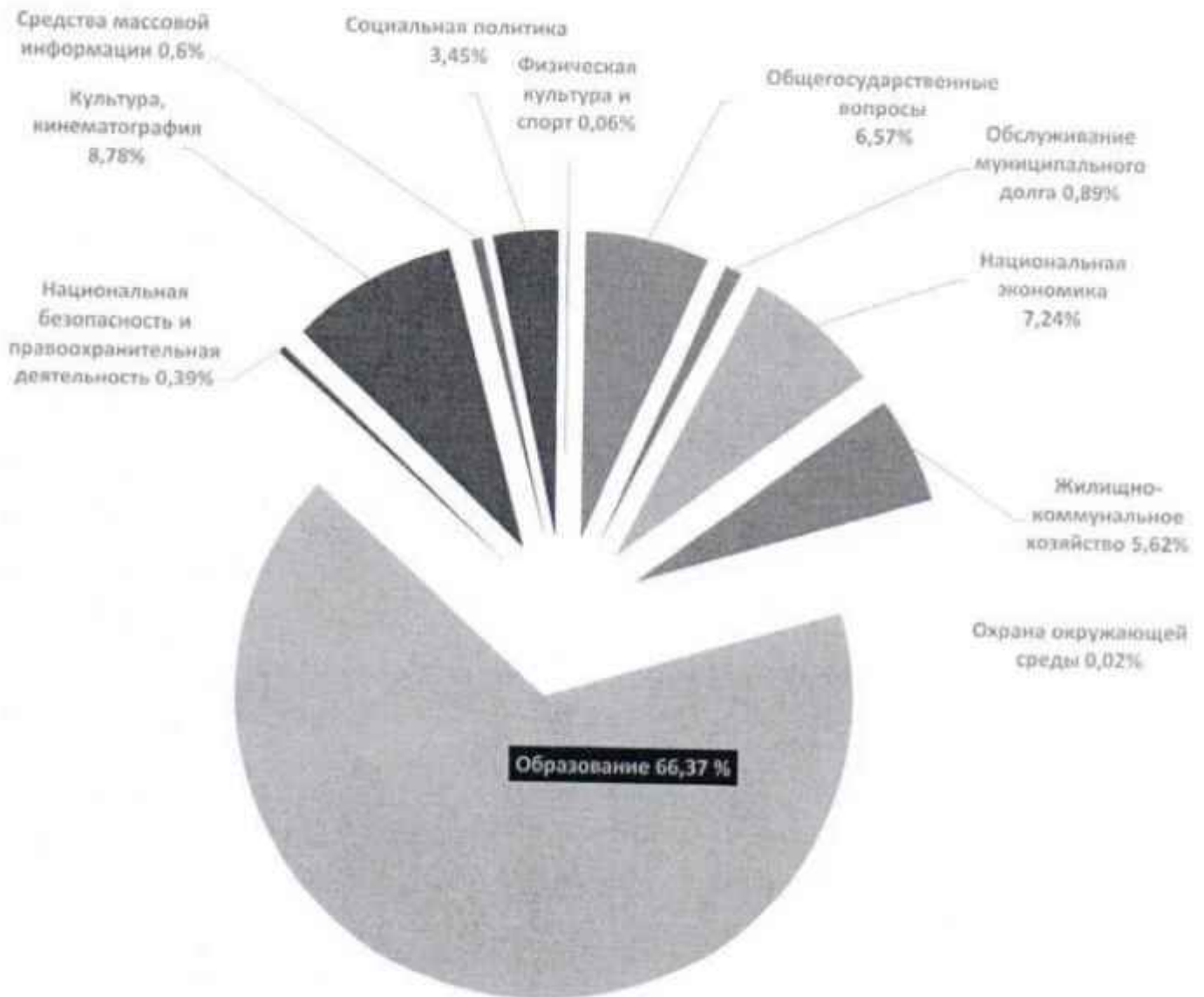
- 0700 «Образование» - 66,37 %;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 6,57 %;

- 0800 «Культура и кинематография» - 8,78 %;

- 0400 «Национальная экономика» - 7,24 %.

Структура расходов местного бюджета в 2018 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме:



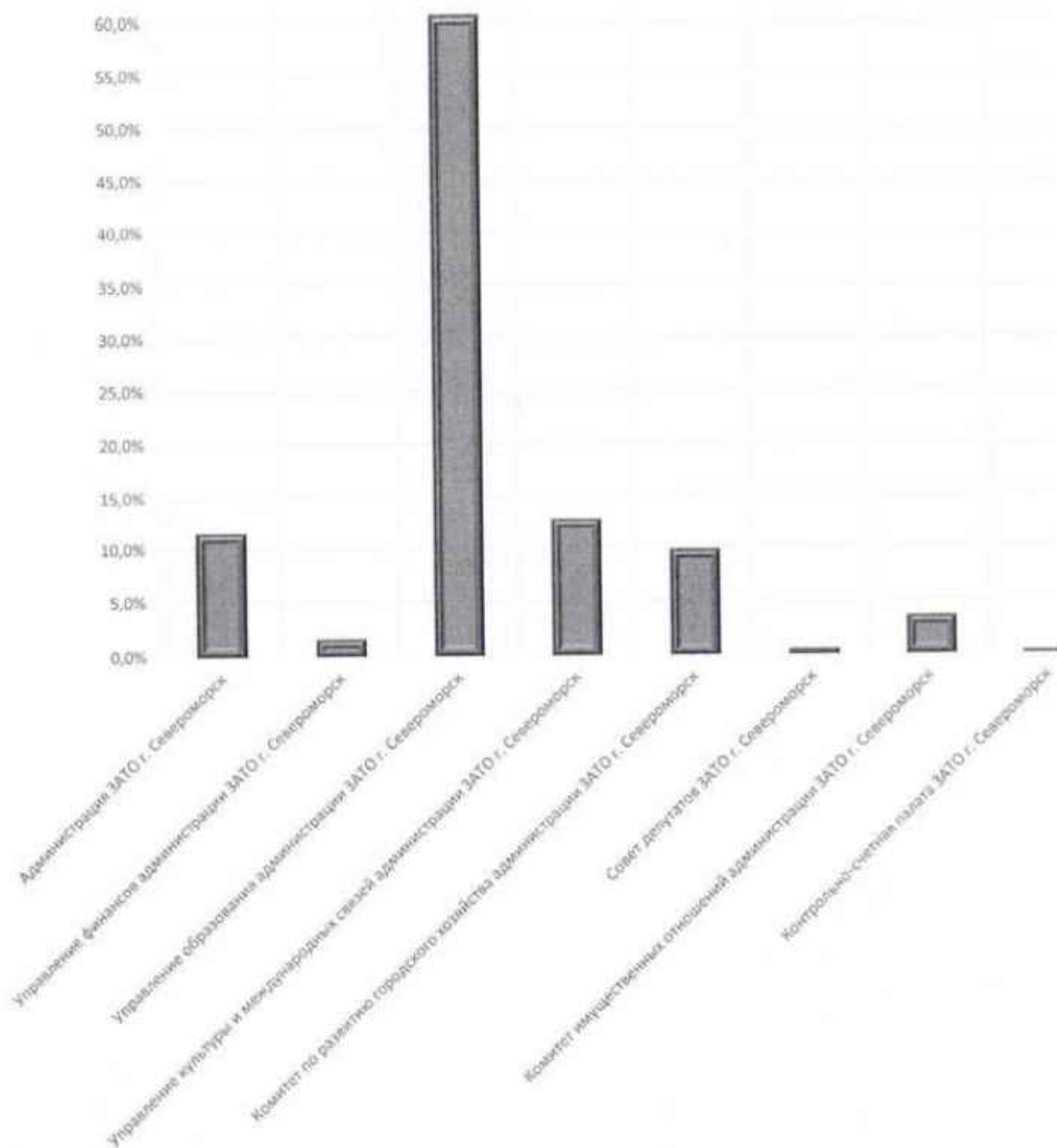
Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 8 главным распорядителям бюджетных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)		2019 год (проект решения о бюджете)		2020 год (проект решения о бюджете)	
	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО	2 630 660,4		2 657 880,1		2 442 841,1		2 512 670,9	
Условно утверждаемые расходы								
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)	2 630 660,4	100,00	2 657 880,1	100,00	2 442 841,1	100,00	2 512 670,9	100,00
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	403 782,5	15,35	306 079,4	11,52	176 600,5	7,23	176 766,3	7,03
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	58 539,4	2,23	40 011,4	1,51	90 662,5	3,71	113 933,5	4,54
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 432 368,9	54,44	1 606 906,1	60,46	1 573 134,9	64,40	1 630 067,8	64,87
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	313 792,6	11,93	339 675,2	12,78	313 931,8	12,85	324 067,2	12,90
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	316 765,4	12,04	261 917,8	9,85	198 746,5	8,14	178 051,2	7,09
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	9 106,3	0,35	9 643,6	0,36	9 642,4	0,39	9 642,4	0,38
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 291,3	0,12	2 910,8	0,10	2 910,2	0,12	2 910,2	0,12
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	93 014,0	3,54	90 735,8	3,42	77 212,3	3,16	77 212,3	3,07

В 2018 году 94,61 % общего объема бюджетных ассигнований планируется по четырем главным распорядителям бюджетных средств: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 60,46 %, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 12,78 %, Администрация ЗАТО г. Североморск – 11,52 %, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 9,85 %.

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в 2018 году представлена на следующей диаграмме:



Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов местного бюджета:

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	231 734,80	174 674,40
Рост (снижение) к 2017 году		-57 060,40
Темпы роста к 2017 году (%)		-24,62

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с соответствующим предыдущим годом в 2018 году расходы бюджета снижаются на 57 060,4 тыс. руб. или 24,62 %.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2018 году предусмотрены на функционирование местной администрации – 52,62 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2018 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, на которые в 2018 году будет приходиться 87,63 % расходов по данному разделу.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2018 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	30 554,5	25 538,7	83,58
Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	650,0	400,0	61,54
Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	10 523,9	11 360,9	107,95
Итого	41 728,4	37 299,6	89,39
Удельный вес в разделе (%)	18,01	21,35	
Расходы на непрограммную деятельность	190 006,4	137 374,8	72,30
Удельный вес в разделе (%)	81,99	78,65	
Всего по разделу	231 734,8	174 674,4	75,38

Программная часть расходов по данному разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизится на 4 428,8 тыс. руб. или на 11,07 %, а ее доля в общем объеме расходов по разделу уменьшится на 3,34 %.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 78,65 % общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 2 792,5 тыс. руб.;
- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 9 000,1 тыс. руб.;
- функционирование местных администраций (администрация ЗАТО г. Североморск) – 68 397,7 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность контрольно-счетной палаты) – 2 662,2 тыс. руб.;
- обеспечение проведения выборов и референдумов – 1 312,5 тыс. руб.;
- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск – 3 000,0 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы – 50 209,8 тыс. руб.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,61 %, против 0,60 % в текущем году.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	11 344,90	10 428,60
Рост (снижение) к 2017 году		-916,30
Темпы роста к 2017 году (%)		-8,08

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования снижаются в 2018 году на 916,3 тыс. руб. или 8,08 %.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (СМКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба») – 68,4 %.

Проектом решения о бюджете по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году расходы в «программном формате» не предусматриваются.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 23,42 %, против 31,76 % в текущем году.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено. Финансирование в сумме 3 603,1 тыс. руб. в полном объеме будет осуществляться за счет средств бюджетов других уровней. Снижение расходов бюджета в 2018 году, относительно 2017 года, составит 1 160,0 тыс. руб. или 32,2 %.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом решения о бюджете в 2018 году предусмотрены расходы в сумме 7 235,4 тыс. руб. Увеличение расходов бюджета в 2018 году, относительно 2017 года, составит 353,6 тыс. руб. или 5,1 %.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» проектом решения о бюджете в 2018 году предусмотрены расходы в сумме 750,0 тыс. руб. Снижение расходов бюджета, относительно 2017 года составляет 110,0 тыс. руб. или 12,8 %.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» приведены в следующей таблице:

	(тыс. руб.)	
Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	239 957,80	192 534,80
Рост (снижение) к 2017 году		-47 423,00
Темпы роста к 2017 году (%)		-19,76

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы снижаются на 47 423,0 тыс. руб. или 19,76 %.

Снижение расходов по разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом в основном обусловлено сокращением расходов на сельское хозяйство и рыболовство на сумму 3 705,1 тыс. руб. (или 33,59 %), на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 58 807,6 тыс. руб. (или 32,77 %), а так же на другие вопросы в области национальной экономики на сумму 4 945,3 тыс. руб. (или 19,4 %).

Проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрен значительный рост расходов бюджета на транспорт – 20 304,8 тыс руб., против 1 263,2 тыс. руб. в 2017 году. Расходы на транспорт увеличены в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 19 041,6 тыс. руб. или в 15 раз. В 2018 году также предусматривается увеличение расходов на связь и информатику на сумму 993,5 тыс. руб. (или 4,37 %).

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2018 году предусмотрены на расходы на финансирование дорожного хозяйства (дорожные фонды) – 64,2 %.

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию пяти муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	215 938,80	168 779,60	78,16
удельный вес в разделе (%)	89,99	87,66	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	188 954,50	124 136,80	65,70
удельный вес в разделе (%)	78,75	64,47	
Муниципальная программа "Развитие конкурентноспособной экономики"	558,00	358,00	64,16
удельный вес в разделе (%)	0,23	0,19	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	24 706,30	20 135,00	81,50
удельный вес в разделе (%)	10,30	10,46	
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 540,00	24 149,80	1 568,17
удельный вес в разделе (%)	0,64	12,54	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	180,00		-
удельный вес в разделе (%)	0,07	-	
Расходы на непрограммную деятельность	24 019,00	23 755,20	98,90
удельный вес в разделе (%)	10,01	12,34	
всего по разделу	239 957,80	192 534,80	80,24

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2018 году снизится по отношению к предыдущему году на 21,84 %.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 6,8 %, против 27,16 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	11 029,50	7 324,40
Рост (снижение) к 2017 году		-3 705,10
Темпы роста к 2017 году (%)		-33,59

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета будут снижены по сравнению с предыдущим годом на 3 705,1 тыс. руб. или на 33,59 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности за счет средств бюджетов других уровней.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0408 «Транспорт» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	1 263,20	20 304,80
Рост (снижение) к 2017 году		19 041,60
Темпы роста к 2017 году (%)		1507,41

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета будут увеличены по сравнению с предыдущим годом на 19 041,6 тыс. руб. или в 15,1 раза.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности, удельный вес средств бюджетов других уровней в данном подразделе составляет 28,1 % и составляет 5 704,4 тыс. руб., против 100,0 % или 1 263,2 тыс. руб. в 2017 году.

Значительный рост расходов бюджета по подразделу обусловлен включением в 2018 году в муниципальную программу «Улучшение качества и безопасности жизни населения», финансирования подпрограммы «Транспортная инфраструктура Североморска» на сумму 14 100,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	179 465,00	120 657,40
Рост (снижение) к 2017 году		-58 807,60
Темпы роста к 2017 году (%)		-32,77

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 58 807,6 тыс. руб. или на 32,77 %.

Одной из причин снижения объемов финансирования в 2018 году по сравнению с 2017 годом обусловлено прекращением финансирования областным бюджетом дорожного хозяйства (дорожных фондов) ЗАТО г. Североморск.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0410 «Связь и информатика» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	22 713,5	23 707,0
Рост (снижение) к 2017 году		993,5
Темпы роста к 2017 году (%)		4,37

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2018 году расходы по данному подразделу по сравнению с 2017 годом увеличены на 993,5 тыс. руб. или 4,37 %.

В рамках данного подраздела 99,96 % финансирования осуществляется за счет непрограммной деятельности.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» составит 0,04 %, против 0,06 % в 2017 году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	25 486,60	20 541,30
Рост (снижение) к 2017 году		-4 945,30
Темпы роста к 2017 году (%)		-19,40

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2018 году расходы по данному подразделу по сравнению с 2017 годом снижаются на 4 945,3 тыс. руб. или на 19,4 %.

В рамках данного подраздела 99,7 % финансирования осуществляется за счет программной деятельности.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составит 0,28 %, против 0,22 % в 2017 году.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	177 260,80	149 505,40
Рост (снижение) к 2017 году		-27 755,40
Темпы роста к 2017 году (%)		-15,66

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что финансирование по данному разделу по сравнению с 2017 годом снижается на 27 755,4 тыс. руб. или на 15,66 %.

Проектом решения о бюджете по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований на финансирование которой приведен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	133 964,90	122 044,70	91,10
удельный вес в разделе (%)	75,58	81,63	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	133 964,90	122 044,70	91,10
удельный вес в разделе (%)	75,58	81,63	
Расходы на непрограммную деятельность	43 295,90	27 460,70	63,43
удельный вес в разделе (%)	24,42	18,37	
всего по разделу	177 260,80	149 505,40	84,34

Программная часть расходов по данному разделу в 2018 году по сравнению с 2017 годом снижается на 11 920,2 тыс. руб., при этом удельный вес программной части расходов по данному разделу повышается относительно 2017 года на 6,05 %.

В 2018 году межбюджетные трансферты в финансировании расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 21 %, против 15,9 % в текущем году.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес подраздела (%)
Жилищное хозяйство	33 345,50	18,81	36 215,90	24,22
Коммунальное хозяйство	39 292,30	22,17	22 791,80	15,25
Благоустройство	80 341,10	45,32	63 037,00	42,16
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	24 281,90	13,70	27 460,70	18,37
Всего по разделу	177 260,80	100,00	149 505,40	100,02

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется направить на финансирование благоустройства и коммунального хозяйства.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	33 345,50	36 215,90
Рост (снижение) к 2017 году		2 870,40
Темпы роста к 2017 году (%)		8,61

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 2 870,4 тыс. руб. или на 8,61 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты в финансировании расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составят 33,6 %, против 41,6 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	39 292,30	22 791,80
Рост (снижение) к 2017 году		-16 500,50
Темпы роста к 2017 году (%)		-41,99

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом снизятся на 16 500,5 тыс. руб. или на 41,99 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0503 «Благоустройство» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	80 341,10	63 037,00
Рост (снижение) к 2017 году		-17 304,10
Темпы роста к 2017 году (%)		-21,54

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 17 304,1 тыс. руб. или на 21,54 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты в финансировании расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» составят 30,46 %, против 17,8 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	24 281,90	27 460,70
Рост (снижение) к 2017 году		3 178,80
Темпы роста к 2017 году (%)		13,09

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 3 178,8 тыс. руб. или на 13,09 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» не предусмотрены.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	1 467,50	500,00
Рост (снижение) к 2017 году		-967,50
Темпы роста к 2017 году (%)		-65,93

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 967,5 тыс. руб. или на 65,93 %. Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в 2018 году в полном объеме предусмотрены на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества безопасности жизни населения» подпрограммы «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок».

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрены.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0700 «Образование» приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	1 662 147,60	1 764 073,90
Рост (снижение) к 2017 году		101 926,30
Темпы роста к 2017 году (%)		6,13

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы на образование увеличиваются в 2018 году на 101 926,3 тыс. руб. или 6,13 %.

Проектом решения о бюджете по разделу 0700 «Образование» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	1 662 147,60	1 764 073,90	106,13
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 561 697,40	1 659 440,70	106,26
удельный вес в разделе (%)	93,96	94,07	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	99 680,20	103 833,20	104,17
удельный вес в разделе (%)	6,00	5,89	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	770,00	800,00	103,90
удельный вес в разделе (%)	0,05	0,05	
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	-	-	-
удельный вес в разделе (%)	-	-	
всего по разделу	1 662 147,60	1 764 073,90	106,13

Удельный вес программной части расходов по данному разделу составляет 100,0 %.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0700 «Образование» составит 50,0 %, против 47,83 % в 2017 году.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу 0700 «Образование», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес подраздела (%)
Дошкольное образование	780 245,40	46,94	747 049,10	42,35
Общее образование	535 370,70	32,21	649 933,90	36,84
Молодежная политика и оздоровление детей	5 611,40	0,34	10 157,50	0,58
Дополнительное образование детей	231 307,30	13,92	242 089,40	13,72
Другие вопросы в области образования	109 612,80	6,59	114 844,00	6,51
Всего по разделу	1 662 147,60	100,00	1 764 073,90	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» 79,19 % планируется направить на общее и дошкольное образование.

В 2018 году 62,8 % финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общее образование – 76,9 %;
- дошкольное образование – 50,53 %.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0701 «Дошкольное образование» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	780 245,40	747 049,10
Рост (снижение) к 2017 году		-33 196,30
Темпы роста к 2017 году (%)		-4,25

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 33 196,3 тыс. руб. или на 4,25 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составят 50,53 %, против 42,71% в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0702 «Общее образование» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	535 370,70	649 933,90
Рост (снижение) к 2017 году		114 563,20
Темпы роста к 2017 году (%)		21,40

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 114 563,2 тыс. руб. или на 21,40 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0702 «Общее образование» составят 76,93 %, против 85,33 % в текущем году.

В 2018 году проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», которые приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	231 307,30	242 089,40
Рост (снижение) к 2017 году		10 782,10
Темпы роста к 2017 году (%)		4,66

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 10 782,1 тыс. руб. или на 4,66 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» составят 1,15 %, против 0,80 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	5 611,40	10 157,50
Рост (снижение) к 2017 году		4 546,10
Темпы роста к 2017 году (%)		81,02

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 4 546,1 тыс. руб. или на 81,02 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составят 20,02 % против 41,50 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	109 612,80	114 844,00
Рост (снижение) к 2017 году		5 231,20
Темпы роста к 2017 году (%)		4,77

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 5 231,2 тыс. руб. или на 4,77 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» не предусмотрены.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	211 188,90	233 250,40
Рост (снижение) к 2017 году		22 061,50
Темпы роста к 2017 году (%)		10,45

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2018 году повышаются относительно предыдущего года на 22 061,5 тыс. руб. или на 10,45 %.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» составит 0,41 %, против 0,62 % в текущем году.

Проектом решения о бюджете по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объем бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	211 188,90	233 250,40	110,45
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	211 188,90	233 250,40	110,45
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	
всего по разделу	211 188,90	233 250,40	110,45

В рамках данного раздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу 0800 «Культура и кинематография», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес подраздела (%)
Культура	195 292,70	92,47	179 418,60	76,92
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	15 896,20	7,53	53 831,80	23,08
Всего по разделу	211 188,90	100,00	233 250,40	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» планируется направить на финансирование культуры – 76,92 %.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0801 «Культура» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	195 292,70	179 418,60
Рост (снижение) к 2017 году		-15 874,10
Темпы роста к 2017 году (%)		-8,13

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом уменьшаются на 15 874,1 тыс. руб. или на 8,13 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по подразделу 0800 «Культура» составит 0,53 %, против 0,67 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	15 896,20	53 831,80
Рост (снижение) к 2017 году		37 935,60
Темпы роста к 2017 году (%)		238,65

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 37 935,6 тыс. руб. или в 2,4 раза.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферы на финансирование расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» не предусмотрены.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	76 482,90	91 582,10
Рост (снижение) к 2017 году		15 099,20
Темпы роста к 2017 году (%)		19,74

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные

ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» в 2018 году увеличиваются относительно предыдущего года на 15 099,2 тыс. руб. или на 19,74 %.

Проектом решения о бюджете по разделу 1000 «Социальная политика» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	62 968,10	69 041,50	109,65
удельный вес в разделе (%)	82,33	75,39	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	7 977,90	9 758,10	122,31
удельный вес в разделе (%)	10,43	10,66	
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	54 990,20	59 283,40	107,81
удельный вес в разделе (%)	71,90	64,73	
Расходы на непрограммную деятельность	13 514,80	22 540,60	166,78
удельный вес в разделе (%)	17,67	24,61	
всего по разделу	76 482,90	91 582,10	119,74

В рамках данного раздела финансирование программной деятельности составляет 75,39 %, против 82,33 % в текущем году.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 90,07 %, против 89,57 % в текущем году.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу 1000 «Социальная политика», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес подраздела (%)
Пенсионное обеспечение	4 480,00	5,86	6 180,10	6,75
Социальное обеспечение населения	13 249,90	17,32	17 261,80	18,85
Охрана семьи и детства	57 127,50	74,69	65 765,90	71,81
Другие вопросы в области социальной политики	1 625,50	2,13	2 374,30	2,59
Всего по разделу	76 482,90	100,00	91 582,10	100,00

Основной объем расходов местного бюджета (90,66 %) по разделу 1000 «Социальная политика» планируется направить на охрану семьи и детства (71,81 %) и финансирование социального обеспечения населения (18,85 %).

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	4 880,00	6 180,00
Рост (снижение) к 2017 году		1 300,00
Темпы роста к 2017 году (%)		26,64

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 1 300,0 тыс. руб. или на 26,64 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», так же, как и в текущем финансовом году, не предусматриваются.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	13 249,90	17 261,80
Рост (снижение) к 2017 году		4 011,90
Темпы роста к 2017 году (%)		30,28

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 4 011,9 тыс. руб. или на 30,28 %.

В рамках данного подраздела 24,26 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

В 2018 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составит 93,03 %, против 85,87 % в текущем году.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	57 127,50	65 765,90
Рост (снижение) к 2017 году		8 638,40
Темпы роста к 2017 году (%)		15,12

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 8 638,4 тыс. руб. или на 15,12 %.

В рамках данного подраздела 85,53 % объема финансирования осуществляется за счет программной деятельности.

В 2018 году финансирование расходов по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», как и в текущем году полностью осуществляется за счет межбюджетных трансфертов.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	1 625,00	2 374,00
Рост (снижение) к 2017 году		749,00
Темпы роста к 2017 году (%)		46,09

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 749,0 тыс. руб. или на 46,09 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» составит 27,78 %, в текущем году межбюджетные трансферты на финансирование расходов по данному подразделу не предусматривались.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	1 700,00	1 700,00
Рост (снижение) к 2017 году		0,00
Темпы роста к 2017 году (%)		0,00

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» соответствуют уровню предыдущего года.

Проектом решения о бюджете по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2018 году предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	1 700,00	1 700,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	1 700,00	1 700,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00	
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-
удельный вес в разделе (%)	-	-	-
всего по разделу	1 700,00	1 700,00	100,00

В рамках данного раздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет программной деятельности.

В 2018 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», так же, как и в текущем финансовом году, не предусматриваются.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	15 382,20	15 959,20
Рост (снижение) к предыдущему 2017 году		577,00
Темпы роста к 2017 году (%)		3,75

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что в 2018 году бюджетные ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» относительно предыдущего года увеличатся на 577,0 тыс. руб. или на 3,75 %.

Финансирование по данному разделу планируется осуществлять в рамках непрограммной деятельности путем предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В 2018 году межбюджетные трансферты в общей сумме финансирования расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации», как и в 2017 году, не предусмотрены.

Удельный вес подразделов в общем объеме финансирования по разделу 1200 «Средства массовой информации», характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес подраздела (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес подраздела (%)
Телевидение и радиовещание	5 199,00	33,80	5 372,30	33,66
Периодическая печать и издательства	10 183,20	66,20	10 586,90	66,34
Всего по разделу	15 382,20	100,00	15 959,20	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» планируется направить на финансирование подпрограммы «Периодическая печать и издательства» - 66,34 %.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	5 199,00	5 372,30
Рост (снижение) к 2017 году		173,30
Темпы роста к 2017 году (%)		3,33

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличиваются на 173,3 тыс. руб. или на 3,33 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

Бюджетные ассигнования местного бюджета по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по подразделу	10 183,20	10 586,90
Рост (снижение) к 2017 году		403,70
Темпы роста к 2017 году (%)		3,96

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2018 году расходы по сравнению с предыдущим годом повысятся на 403,7 тыс. руб. или на 3,96 %.

В рамках данного подраздела финансирование осуществляется в полном объеме за счет непрограммной деятельности.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2017 год	2018 год (проект решения о бюджете)
Всего по разделу	1 993,00	23 671,30
Рост (снижение) к предыдущему 2017 году		21 678,30
Темпы роста к 2017 году (%)		1 187,72

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что в 2018 году бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» относительно предыдущего года увеличатся на 21 678,3 тыс. руб. или в 11,9 раза.

Межбюджетные трансферты

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики приоритеты региональной бюджетной политики в области межбюджетных отношений на 2018 год направлены на:

- совершенствование подходов к предоставлению межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам с целью повышения эффективности их предоставления и использования;

- создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований;

- повышение качества управления финансами в муниципальных образованиях.

Удельный вес межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов местного бюджета характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Вид доходов	Решение о бюджете на 2017 год	удельный вес межбюджетного трансферта (%)	2018 год (проект решения о бюджете)	удельный вес межбюджетного трансферта (%)	2019 год (проект решения о бюджете)	удельный вес межбюджетного трансферта (%)	2020 год (проект решения о бюджете)	удельный вес межбюджетного трансферта (%)
Дотации	346 917,30	26,48	422 718,70	29,44	259 555,70	20,91	334 017,70	24,63
Субвенции	872 527,00	66,60	916 934,10	63,87	951 857,00	76,68	992 185,80	73,15
Субсидии	90 671,80	6,92	96 055,70	6,69	30 004,50	2,42	30 174,50	2,22
Всего межбюджетных трансфертов	1 310 116,10	100,00	1 435 708,50	100,00	1 241 417,20	100,00	1 356 378,00	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	1 092 382,20		1 111 266,20		1 093 803,30		1 080 461,60	
Иные безвозмездные поступления	3 390,50		0,00		0,00		0,00	
Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов (%)	54,45		56,37		53,16		55,66	
итого	2 405 888,80		2 546 974,70		2 335 220,50		2 436 839,60	

В 2018 году доля межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов местного бюджета по сравнению с текущим годом повышается на 1,92 % или на 125 591,9 тыс. руб. и составляет в 2018 году – 56,37 % общего объема расходов бюджета, против 54,45 % в 2017 году.

В структуре межбюджетных трансфертов трансферты, имеющие целевое назначение, составляют в 2017 году – 73,52 %, в 2018 году – 70,56 %.

Проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрено повышение всех видов межбюджетных трансфертов. Относительно 2017 года, в 2018 году дотации повысятся на 75 801,4 тыс. руб. или 21,85 %, субвенции повысятся на 44 407,1 тыс. руб. или 5,09 %, субсидии повысятся на 5 383,9 тыс. руб. или на 5,94 %.

Проектом решения о бюджете предусматривается использование межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в рамках пяти муниципальных программ муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Данные об объемах межбюджетных трансфертов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ, приведены в следующей таблице:

Наименование программы	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)	
	всего	удельный вес (%)	всего	удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения»		-	6 364,1	0,64
Подпрограмма «Доступная среда ЗАТО г. Североморск»			659,7	
Подпрограмма «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»			5 704,4	
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	92 005,7	9,75	38 688,7	3,92
Подпрограмма «Реализация приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды на территории ЗАТО г. Североморск»	12 308,7		19 201,7	
Подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	13 864,5		12 162,6	
Подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству ЗАТО г. Североморск»	12 354,1		7 324,4	
Подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды в ЗАТО г. Североморск»	53 478,4			
Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	847 373,9	89,83	938 920,9	95,14
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	786 597,0		878 068,4	
Подпрограмма «Школьное питание»	26 629,7		22 742,9	
Подпрограмма «Североморск - город без сирот»	31 818,3		36 076,3	
Подпрограмма «Отдых и оздоровление детей»	2 328,9		2 033,3	

1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск»	3 968,1	0,42	2 897,9	0,29
Подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	2 654,8		1 945,1	
Подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	502,5		358,7	
Подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	810,8		594,1	
Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	13,0	0,00	8,7	0,00
Подпрограмма «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	13,0		8,7	
ВСЕГО по муниципальным программам:	943 360,7	100,00	986 880,3	100,00

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск в 2018 году по сравнению с предыдущим годом повысятся на 43 519,6 тыс. руб. или на 4,61 %.

95,14 % межбюджетных трансфертов направлены на реализацию мероприятий по программе «Развитие образования ЗАТО г. Североморск». В 2018 году на реализацию указанной программы направляется межбюджетных трансфертов на 91 547,0 тыс. руб. или на 10,80 % больше, чем в текущем году, в том числе по подпрограммам:

«Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» увеличение составит 91 471,4 тыс. руб. или 16,29 %;

«Школьное питание» снижение составит 3 886,8 тыс. руб. или 14,6 %;

«Североморск - город без сирот» увеличение составит 4 258,0 тыс. руб. или 13,38 %;

«Отдых и оздоровление детей» снижение составит 295,6 тыс. руб. или 12,69 %.

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2018 году снизятся на 1 070,2 тыс. руб. или 26,97 %, в том числе по подпрограммам:

«Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» снижение составит 709,7 тыс. руб. или 26,73 %;

«Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» снижение составит 143,8 тыс. руб. или 28,62 %;

«Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» снижение составит 216,7 тыс. руб. или 26,73 %.

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» ЗАТО г. Североморск» уменьшатся на 4,3 тыс. руб. или 33,01 %.

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2018 году снизятся на 53 317,0 тыс. руб. или 57,95 %, в том числе по подпрограммам:

- «Автомобильные дороги и проезды в ЗАТО г. Североморск» межбюджетные трансферты в 2018 году не выделяются, в 2017 году на реализацию указанной подпрограммы было выделено 53 478,4 тыс. руб.;

- «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» снижение составит 1 701,9 тыс. руб. или 12,28 %;

- «Реализация приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды на территории ЗАТО г. Североморск» повышение составит 6 893,0 тыс. руб. или 56,00 %;

- «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству ЗАТО г. Североморск» снижение составит 5 029,7 тыс. руб. или 40,71 %.

В 2018 году выделяются межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в размере 6 364,1 тыс. руб., в том числе по подпрограмме «Доступная среда ЗАТО г. Североморск» в сумме 659,7 тыс. руб., по подпрограмме «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» - 5 704,4 тыс. руб.

В 2018 году как и в 2017 году межбюджетные трансферты местному бюджету распределяются по 7 разделам бюджетной классификации расходов:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела БК	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)	
		Всего	Удельный вес (%)	Всего	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	1 401,0	0,15	1 068,0	0,11
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 603,1	0,37	2 443,2	0,24
04	Национальная экономика	65 164,7	6,77	13 095,2	1,29
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	28 173,2	2,92	31 364,3	3,10
06	Охрана окружающей среды		0,00		0,00
07	Образование	795 038,5	82,54	881 582,6	87,03
08	Культура и кинематография	1 313,3	0,14	952,8	0,09
10	Социальная политика	68 505,0	7,11	82 483,7	8,14
11	Физическая культура и спорт		0,00		0,00
ИТОГО		963 198,8	100,00	1 012 989,8	100,00

В целом в 2018 году по сравнению с 2017 годом финансовая помощь из областного бюджета увеличивается на 49 791,0 тыс. руб. или 5,17 %.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году доля финансовой помощи из областного бюджета увеличивается по разделам:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3 191,1 тыс. руб или 11,33 %;

0700 «Образование» на 86 544,1 тыс. руб. или 10,89 %;

1000 «Социальная политика» на 13 978,7 тыс. руб. или 20,41 %.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году уменьшается доля финансовой помощи из областного бюджета по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» на 333,0 тыс. руб. или 23,77 %;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 159,9 тыс. руб. или 32,19 %;

0400 «Национальная экономика» на 52 069,5 тыс. руб. или 79,90 %;

0800 «Культура и кинематография» на 360,5 тыс. руб. или 27,45%.

Финансовая помощь из областного бюджета по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» и 1100 «Физическая культура и спорт» проектом решения о бюджете на 2018 год не предусмотрена.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

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.

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

(руб.)

Наименование раздела	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)	
	сумма	Удельный вес (%)	сумма	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	2 223,9	2,09	2 792,5	2,63
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	7 297,3	6,87	9 192,2	8,65
Функционирование Правительств Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	93 645,4	88,16	91 533,9	86,12
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 055,2	2,88	2 762,2	2,60
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации кадров				-
Обеспечение организации и участия в конференциях, форумах, семинарах и др по программе				-
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно				-
Итого по бюджету	106 221,8	100,00	106 280,8	100,00
Норматив по постановлению Правительства	107 808,0		112 120,0	
отклонение	-1 586,20		-5 839,2	

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 5 839,2 тыс. руб. или 5,2% меньше, чем установлено нормативом (проектом) формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими показателями:

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год		2018 год (проект решения о бюджете)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Администрация ЗАТО г. Североморск	55 151,0	51,92	53 481,4	50,32
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	11 146,9	10,49	12 083,9	11,37
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	4 912,5	4,62	5 195,1	4,89
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	3 345,0	3,15	3 406,8	3,21
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	11 355,1	10,69	11 357,5	10,69
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	8 559,5	8,06	9 192,2	8,65
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 055,1	2,88	2 762,2	2,60
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	8 696,7	8,19	8 801,7	8,28
Итого:	106 221,8	100,00	106 280,8	100,00

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 (с изменениями от 10.08.2017 № 269) «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности».

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».

Текстовые статьи

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса расчет доходной части бюджета осуществлен в соответствии с пунктом 3.2 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 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;

б). 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения №№ 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения №№ 10, 10.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения №№ 11, 11.1 к проекту решения о бюджете).

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

Выводы

Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов основан на Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 года, определяющего бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Основных направлениях налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.09.2017 № 1461, Основных направлениях бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2017 № 1712 и муниципальных программах ЗАТО г. Североморск.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса, статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск» прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, одобрен администрацией ЗАТО г. Североморск и представлен в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 173 Бюджетного кодекса, а так же постановлением администрации ЗАТО город Североморск от 01.08.2017 № 1168 «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск».

Структура и содержание проекта решения в целом соответствует Бюджетному кодексу, другим нормативным правовым актам и методическим документам.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а именно:

- общий объем доходов;
- общий объем расходов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск.

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 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению перечни:

- главных администраторов доходов бюджета (приложение № 1 к проекту решения о бюджете);
- главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение № 2 к проекту решения о бюджете);

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 (приложения №№ 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета (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 (приложения №№ 10, 10.1 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложения №№ 11, 11.1 к проекту решения о бюджете).

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

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.

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован и предлагается к утверждению с дефицитом.

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 2 546 974,7 тыс. руб., что на

5,9 % больше назначений, утвержденных решением о бюджете на 2017 год, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличены на 1,7 %, объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 9,6 %.

При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Североморск соблюдены требования статей 32, 61.2, 62, 174.1 Бюджетного кодекса и учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области о налогах и сборах, нормативные правовые акты ЗАТО г. Североморск в том числе, вступающие в действие с 2018 года.

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

При анализе расчетов поступлений доходов нарушений не выявлено.

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2018 год прогнозируется с дефицитом в сумме 110 905,4 тыс. руб., который на протяжении планового периода будет уменьшаться: в 2019 году до уровня 107 620,5 тыс. руб.; в 2020 году до уровня 75 831,3 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса, и не превышает ограничения, предусмотренного разделом 3 Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск - не выше 10 % от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений.

В 2018 - 2020 годах объем верхнего предела муниципального внутреннего долга сохраняет устойчивую тенденцию к росту. По сравнению с показателем на 1 января 2019 года - 248 000,0 тыс. руб. его объем на 1 января 2020 года увеличивается на 107 650,0 тыс. руб. или на 43,41 % до 355 650,0 тыс. руб., на 1 января 2021 года объем верхнего предела муниципального внутреннего долга увеличивается

относительно показателя на 1 января 2019 года на 183 520,0 тыс. руб. или на 74,0 % до 431 520,0 тыс. руб.

Предельные объемы муниципального долга ЗАТО г. Североморск определенные пунктом 14.2 проекта решения о бюджете, находятся в пределах, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса. Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение предельного объема муниципального долга с 354 000,0 тыс. руб. в 2018 году до 450 120,0 тыс. руб. в 2020 году, таким образом, рост предельного объема муниципального долга ЗАТО г. Североморск составит 27,15 %.

Планируемые предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга, установленные пунктом 11 проекта решения о бюджете, за трехлетний период (2018-2020 годы) составят 109 171,3 тыс. руб., в том числе в 2018 году – 23 671,3 тыс. руб., в 2019 году – 36 500,0 тыс. руб., в 2020 году – 49 000,0 тыс. руб. Установленные расходы на обслуживание муниципального долга имеют тенденцию к увеличению, но не превышают ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса.

Общий объем расходов бюджета на 2018 год планируется в сумме 2 657 880,1 тыс. руб., что на 27 219,7 тыс. руб., или на 1,03 % выше объема расходов, утвержденного решением о бюджете на 2017 год. На 2019-2020 годы снижение общего объема расходов по отношению к утвержденному объему на 2017 год составит: в 2019 году – 7,14 %, в 2020 году – 4,49 %.

В связи с приостановкой до 01.01.2018 действия пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса не предусматривается утверждение объема условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый и второй год планового периода.

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в программной структуре на основе семи муниципальных программ. В 2018 году программные расходы составляют 91,09 % общего объема расходов бюджета.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый

период 2019 и 2020 годов показал, что объемы бюджетных ассигнований по четырем муниципальным программам, предусмотренные проектом решения о бюджете, не соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами.

В целях недопущения нарушения части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса, муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации которых, установленный решением о бюджете, не соответствует объему финансирования, предусмотренному паспортами программ, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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».

Объемы резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в суммах 3 000,0 тыс. руб. ежегодно, не превышают предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и представление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2018 год ниже уровня утвержденного объема в 2017 году на 105 415,0 тыс. руб., или на 46,91 %. В 2018 году доля бюджетных инвестиций в объекты муниципальной

собственности в общем объеме расходов бюджета составляет 4,49 %, против 8,54 % в 2017 году.

На основании пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год рассчитан в соответствии с требованиями пункта 3.1. решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» в общей сумме 120 657,4 тыс. рублей, что на 69 893,7 тыс. руб., или в 2,4 раза больше объема, установленного на 2017 год.

Общий объем межбюджетных трансфертов в 2018 году составит 1 435 708,5 тыс. руб., что на 125 592,4 тыс. руб. или 9,6 % больше объема межбюджетных трансфертов 2017 года. Увеличение объемов бюджетных ассигнований предусматривается по всем формам межбюджетных трансфертов.

Доля межбюджетных трансфертов в 2018 году в общем объеме доходов составит 56,37 %, против 54,45 % в 2017 году.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск ведется в порядке, установленном администрацией и представлен с проектом решения о бюджете по рекомендуемой форме, утвержденной приказом Минфина России от 31 мая 2017 года № 82н.

В ходе анализа реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск недостатков и не исполнения положений пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса не установлено.

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 (с изменениями от 10.08.2017 № 269) «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности».

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».

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, 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.

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 5 839,2 тыс. руб. или 5,2 % меньше, чем установлено нормативом (проектом) формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2018 год, в случае его утверждения, позволяет исполнить постановление Правительства Мурманской области от 25.10.2017 № 503-ПП «Об основных направлениях бюджетной политики Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и проиндексировать с 1 января 2018 года на 4 % денежное вознаграждение лиц, замещающих муниципальные должности и денежное содержание муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете «базовые» объемы бюджетных ассигнований 2018-2020 годов сформированы с учетом индексации 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 1 января 2018 года на 4 %.

Отсутствие расчетов-обоснований объемов субсидий муниципальным бюджетным учреждениям ЗАТО г. Североморск не противоречит статье 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск», но не позволяет дать оценку объемов таких субсидий, предлагаемых к утверждению проектом решения о бюджете, а также не позволяет подтвердить в данной части бюджета соблюдение принципа достоверности бюджета и реалистичность расчета его расходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса.

При этом, экспертно-аналитическим мероприятием, проведенным контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в отношении муниципального бюджетного учреждения, подведомственного Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск установлено, что фонд оплаты труда для исчисления субсидий муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным УКиМС рассчитан исходя из окладов неправомерно увеличенных с 1 января 2014 года на 26,6 %, против повышения на 9,7 %, установленного постановлениями администрации. Увеличение окладов с 1 января 2018 года на 4 % приведет к неправомерному увеличению окладов работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск на 31,7 %, против увеличения окладов работникам остальных муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО г. Североморск на 14,1 % относительно окладов, действовавших до 1 января 2014 года.

Контрольно - счетная палата ЗАТО г. Североморск предлагает учесть выводы, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



Н.Н. Мурина

Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



М.Б. Сорокина