



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода
16.04.2021 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г.
Североморск за 2020 год**

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218, решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 68 Положения о бюджетном процессе 27 марта 2021 года.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной в Контрольно-счетную палату в установленные сроки.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных

«Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее по тексту – Инструкция № 191н).

Целью внешней проверки годового отчета являлось:

1. Проверить соответствие годовой отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств, требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

2. Проверить соответствие показателей консолидированной бюджетной отчетности на уровне финансового органа и на уровне главных администраторов бюджетных средств (по полноте и достоверности).

3. Провести анализ выполнения главными администраторами бюджетных средств и финансовым органом бюджетных полномочий, закрепленных за ними нормами Бюджетного кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами.

4. Оценить эффективность и результативность использования в отчетном году бюджетных средств.

5. Установить соответствие фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления;

6. Проверить достоверность представленных в составе проекта решения Совета депутатов отчета об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, документов и материалов.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск (далее - ГАБС), а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, предусмотренных «Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» (Приложение № 9 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов») в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2020 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2020 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2020 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2020 № 215н).

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2020 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в электронном виде с использованием программного комплекса «СВОД – WEB» и на бумажном носителе с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 11.01.2021 № 4 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2020 год, месячной и квартальной отчетности в 2021 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей)

бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции от 28.12.2010 № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и внесения в него изменений в течение 2020 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2020 год:

по доходам в сумме 3 838 466,6 тыс. рублей,
по расходам в сумме 3 922 587,4 тыс. рублей,
дефицит в сумме 84 120,8 тыс. рублей,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2021 в сумме 332 000,0 тыс. рублей.

Приложением № 1 к Решению о бюджете «Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск» утверждены 8 главных администраторов доходов местного бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Приложением № 9 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» определены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск определено Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (Приложение № 2 к Решению о бюджете).

В ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете 8 раз вносились изменения решениями Совета депутатов (от 21.01.2020 № 587, 25.02.2020 № 598, 14.04.2020 № 612, 26.05.2020 № 629, 23.06.2020 № 641, 25.08.2020 № 655, 27.10.2020 № 14, 22.12.2020 № 32), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2020 год утвержден:

- по доходам в сумме 4 119 551,7 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 281 085,1 тыс. рублей, или на 7,3%,

- по расходам в сумме 4 215 324,4 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 292 737,0 тыс. рублей, или на 7,5%.

Дефицит утвержден в размере 95 772,7 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 11 651,9 тыс. рублей, или на 13,9%.

Размер дефицита бюджета составил 8,1% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ).

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 209 500,0 тыс. рублей с уменьшением на 122 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ изменений решения о бюджете представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2019 № 579	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2020 году, %
ДОХОДЫ всего:	3 838 466,6	4 119 551,7	281 085,1	7,3
Налоговые и неналоговые доходы	1 222 536,9	1 189 027,4	- 33 509,5	-2,7
Безвозмездные поступления	2 615 929,6	2 930 524,3	314 594,7	12,0
РАСХОДЫ всего:	3 922 587,4	4 215 324,4	292 737,0	7,5
Общегосударственные вопросы	206 828,7	228 244,2	21 415,5	10,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 594,1	13 037,9	443,8	3,5
Национальная экономика	252 794,4	283 821,5	31 027,1	12,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	201 845,6	302 637,7	100 792,1	49,9
Охрана окружающей среды	1 200,0	1 800,0	600,0	50,0
Образование	2 864 658,3	3 009 070,0	144 411,7	5,0
Культура и кинематография	248 495,2	249 704,9	1 209,7	0,5
Социальная политика	100 927,3	97 216,5	- 3 710,9	-3,7
Физическая культура и спорт	6 531,3	6 307,5	- 223,9	-3,4
Средства массовой информации	8 805,1	9 362,5	557,4	6,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 907,1	14 121,7	- 3 785,4	-21,1
Дефицит,(-)	- 84 120,8	- 95 772,7	- 11 651,9	13,9
Профицит (+) всего:				

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается Администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 Бюджетного кодекса РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации. Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Исполнение основных показателей бюджета представлено следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2019 год	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2019 № 579	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
1	2	3	4	6	7	8	9	10
Доходы	3 318 836,7	3 838 466,6	4 119 551,7	281 085,1	107,3	4 163 744,9	44 193,2	101,1
Расходы	3 354 577,6	3 922 587,4	4 215 324,4	292 737,0	107,5	4 149 188,4	- 66 136,0	98,4
Дефицит (-) (профицит(+))	-35 740,8	- 84 120,8	- 95 772,7	11 651,9	113,9	14 556,5	110 329,2	- 15,2
Объем муниципального долга (верхний предел)	164 700,0	332 000,0	209 500,0	- 122 500,0	63,1	114 000,0	- 95 500,0	54,4

Доходы местного бюджета исполнены в сумме **4 163 744,9 тыс. рублей**, и составляют 101,1% от плановых назначений.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год утвержденные бюджетные назначения составили 4 216 684,0 тыс. рублей, что на 1 359,6 тыс. рублей, или на 0,03 % больше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2020 году исполнены в общем объеме 4 149 188,4 тыс. рублей, или на 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений (в 2019 году – на 98,0%).

Объем исполненных в 2020 году бюджетных обязательств на 66 136,0 тыс. рублей, или на 1,6 % меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2019 году не исполнено 2,0 % бюджетных обязательств).

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице:

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал		Уд. вес в объеме исполненных за 2020 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	3 969 050,7	625 814,0	15,8	1 квартал	625 814,0	15,1
на 1 июля	3 970 794,8	1 479 950,8	37,3	2 квартал	854 136,8	20,6
на 1 октября	4 229 126,9	2 312 852,3	54,7	3 квартал	832 901,5	20,1
за 2020 год	4 216 684,0	4 149 188,4	98,4	4 квартал	1 836 336,1	44,3
				всего	4 149 188,4	100,0

В ходе исполнения бюджета в 2019 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (44,3 % годового объема), как и в 2019 году, приходится на

IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в 1 квартале – 625 814,0 тыс. рублей, или 15,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- в первом полугодии – 1 479 950,8 тыс. рублей, или 37,3% от утвержденных бюджетных назначений;

- за 9 месяцев – 2 312 852,3 тыс. рублей, или 54,7% от утвержденных бюджетных назначений;

- за 2020 год – 4 149 188,4 тыс. рублей, или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 95 772,7 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом, который составил 14 556,5 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году обеспечено: на 69,5% – безвозмездными поступлениями в сумме 2 892 275,8 тыс. рублей, и на 30,5% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 271 469,1 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2020 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 042 147,7 тыс. рублей (82,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 24 374,8 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 16 299,9 тыс. рублей, или 66,9 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований. Управление бюджетными средствами осуществляет ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю».

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2020 году не выделялись.

В течение 2020 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 4 102,0 тыс. рублей (или 80,4% от утвержденных показателей), из них:

- в сумме 155,5 тыс. руб. (или 42,7% от утвержденных показателей) - для возмещения транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области;

- в сумме 405,2 тыс. рублей (или 60,1% утвержденных показателей) - на возмещение расходов работодателям на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

- в сумме 1 928,3 тыс. рублей (или 100,0% плановых назначений) - на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулярным тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат;

- в сумме 1 113,2 тыс. рублей (100,0% плановых ассигнований) - на поддержку транспортных организаций, осуществляющих перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в период пандемии;

- в сумме 109,9 тыс. рублей (или 28,6% утвержденных назначений) - на финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;

- в сумме 390,0 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) - на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

На возмещение затрат по организации проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах организациям, осуществляющим управление многоквартирными домами в 2020 году, средства не направлялись.

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2020 году, составил 1 045 075,8 тыс. рублей, или 99,0% от плановых назначений, в том числе:

- 190 865,5 тыс. рублей - строительство Детского сада в ЗАТО г. Североморске;
- 846 754,8 тыс. рублей – строительство Общеобразовательной школы на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск;
- 6 824,8 тыс. рублей – строительство кладбища;
- 560,7 тыс. рублей – автопарковка на ул. Инженерная в ЗАТО г. Североморск;
- 70,0 тыс. рублей – реконструкция лестницы ул. Сизова 19, входящей в состав проезда ул. Падорина от ДК «Строитель» до ул. Полярная.

Кроме того, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность – приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, составили 6 051,2 тыс. рублей. Приобретено 5 однокомнатных квартир.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году сложились в сумме 4 736,0 тыс. рублей, или 33,5% от плановых показателей.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2020 год в сумме 180 230,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 175 913,6 тыс. рублей, или 97,6% к уточненному плану.

За 2020 год исполнено 13 исполнительных документов на сумму 4 826,2 тыс. рублей, из которых 2 судебных акта по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования, на сумму 891,1 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

Индексация денежного содержания муниципальных служащих в 2020 году произведена с 01.10.2020 года на 3%.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета (бюджетная деятельность) на 01.01.2021 года составил **15 349,7 тыс. рублей** (по состоянию на 01.01.2020 – 12 993,2 тыс. рублей).

На конец 2020 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 4 органа местного самоуправления и 59 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск (Глава ЗАТО г. Североморск не является главным распорядителем бюджетных средств). Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;
- 4 казенных учреждения;
- 54 бюджетных учреждения;
- 1 автономное учреждение.

Расходы на обеспечение и содержание вышеназванных органов власти и учреждений предусмотрены по следующим разделам бюджета:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы» – 4 органа местного самоуправления, в том числе: Глава ЗАТО г. Североморск; Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск, Администрация ЗАТО г. Североморск, в состав которой входят структурные подразделения: Управление финансов, Комитет имущественных отношений, Комитет по развитию городского хозяйства, Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей. Кроме того, по подразделу

13 раздела 01 отражаются расходы по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» и обеспечение деятельности казенного учреждения «Муниципальный архив ЗАТО г. Североморск».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба»;

Раздел 04 «Национальная экономика» – 2 учреждения: казенное учреждение «Муниципальное имущество» и бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 учреждения: 1 бюджетное учреждение в сфере жилищно-коммунального хозяйства - «Специализированная похоронная служба», 1 казенное учреждение «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск»;

Раздел 07 «Образование» - 44 учреждений образования и образовательных учреждений, в том числе: 43 бюджетных (18 учреждений дошкольного образования, 12 общеобразовательных, 10 дополнительного образования и 3 прочих учреждения образования) и 1 автономное «Центр здорового питания»;

Раздел 08 «Культура и кинематография» - 7 бюджетных учреждений: 5 - бюджетных учреждений культуры (3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система) и 2 бюджетных учреждения, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (1 центр социокультурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия);

Раздел 12 «Средства массовой информации» – 1 бюджетное учреждение.

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2021 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск (в 2019 году числилось 2 предприятия. Муниципальное унитарное предприятие «Североморскжилкомхоз» прекратило свою деятельность в связи с ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства 29.10.2020.

3. Исполнение бюджета по доходам.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск первоначально утверждены в сумме 3 838 466,6 тыс. рублей. В результате внесенных изменений их объем увеличен на 281 085,1 тыс. рублей, или на 7,3%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 22.12.2020 № 32 утвержденный объем доходов составил 4 119 551,7 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный (Решение от 17.12.2019 № 579)	Утверждено на 2020 год (в ред. Решения от 22.12.2020 № 32)	Изменения	Исполнено	отклонение	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 222 536,9	1 189 027,4	-33 509,5	1 271 469,1	82 441,7	104,0	106,9
Налоговые доходы	1 123 021,6	1 084 134,4	-38 887,2	1 150 329,2	66 194,9	102,4	106,1
Неналоговые доходы	99 515,3	104 893,0	5 377,7	121 139,9	16 246,8	121,7	115,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 615 929,6	2 930 524,3	314 594,7	2 892 275,8	-38 248,5	110,6	98,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 838 466,6	4 119 551,7	281 085,1	4 163 744,9	44 193,2	108,5	101,1

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы уменьшены в общей сумме на 33 509,5 тыс. рублей, или на 2,7%, в то время как безвозмездные поступления увеличены на 314 594,7 тыс. рублей (+12,0%).

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме утвержденных назначений уменьшилась и составила 28,9% относительно исполненного показателя 2019 года 45,0%.

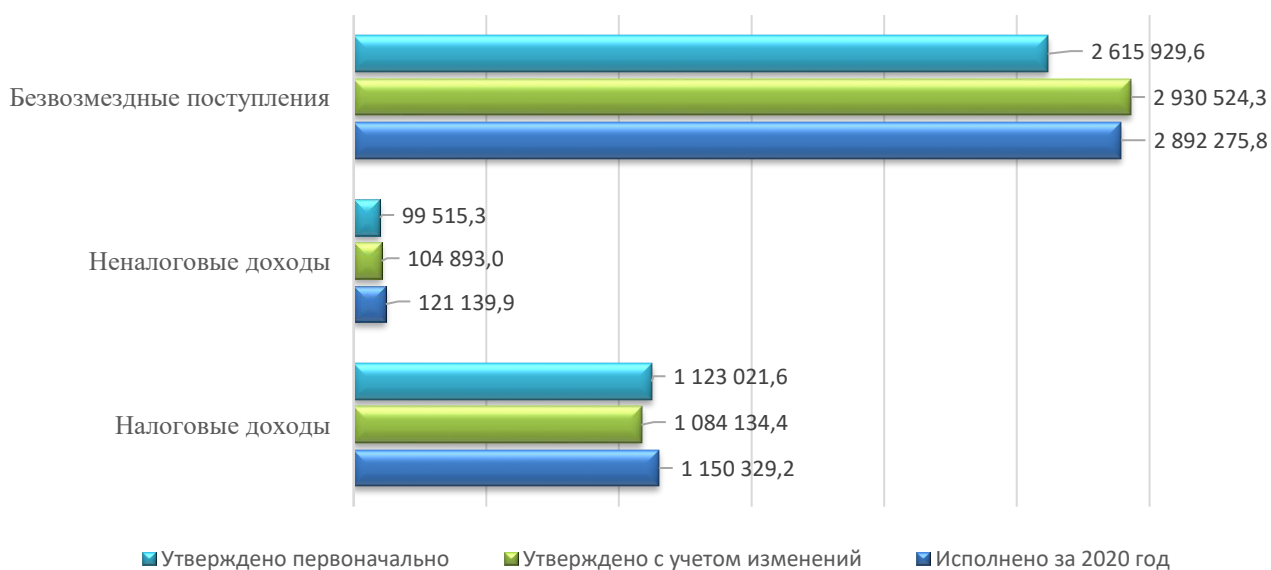
Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась и составила 71,1% относительно исполненного показателя 2019 года 55,0%.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 4 163 744,9 тыс. рублей.

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 101,1%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (98,7%).

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой (тыс. рублей):

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2019 год	Утверждено на 2020 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2019 году (тыс. руб.)	Прирост к 2019 году (%)
НАЛОГОВЫЕ и НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 210 748,1	1 189 027,4	1 271 469,1	106,9	30,5	60 721,0	5,0
Налоговые доходы	1 072 521,7	1 084 134,4	1 150 329,2	106,1	27,6	77 807,5	7,3
Неналоговые доходы	138 226,4	104 893,0	121 139,9	115,5	2,9	-17 086,5	-12,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 108 088,7	2 930 524,3	2 892 275,8	98,7	69,5	784 187,1	37,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 318 836,8	4 119 551,7	4 163 744,9	101,1	100,0	844 908,1	25,5

Исполнение доходной части бюджета за 2020 год обеспечено:

- на 30,5% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 271 469,1 тыс. рублей, что на 60 721,0 тыс. рублей больше, чем в 2019 году;
- на 69,5 % безвозмездными поступлениями в сумме 2 892 275,8 тыс. рублей (на 784 187,1 тыс. рублей больше, чем в 2019 году).

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 1 456,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% объема плановых назначений. Не исполнены плановые назначения по следующим видам доходов, в том числе (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
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 (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	10302231010000110	5 576,0	5 077,9	498,1
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	10606032040000110	2 101,6	2 035,4	66,3
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	10807150010000110	24,6	-	24,6
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	11201010010000120	1 270,7	575,4	695,3
Плата за размещение твердых коммунальных отходов	11201042010000120	82,3	-	82,3
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации	11602010020000140	58,0	-	58,0
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	11602020020000140	313,0	281,6	31,4
Налоговые и неналоговые доходы		9 426,3	7 970,3	1 456,0

В тоже время в бюджет зачислены доходы, которые не прогнозировались к поступлению. Их объем составил 415,6 тыс. рублей (за исключением невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты городских округов, в сумме 1 350,6 тыс. рублей), в том числе (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Сумма поступлений
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	10502020020000110	-	0,3
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601053010000140	-	8,6
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	11601074010000140	-	36,0
Административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601113010000140	-	15,0
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601133010000140	-	10,0
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601143010000140	-	1,0
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601173010000140	-	2,3
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	11607010040000140	-	50,9
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	11610032040000140	-	24,0

Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)	11610100040000140	-	236,8
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	11610129010000140	-	30,6
Налоговые и неналоговые доходы		-	415,6

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за период с 2018 по 2020 годы представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2018 год		2019 год		2020 год	
	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес	Исполнено	Удельный вес
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 207 881,3	45,0	1 210 748,1	36,5	1 271 469,1	30,5
Налоговые доходы	1 045 274,7	39,0	1 072 521,7	32,3	1 150 329,2	27,6
Неналоговые доходы	162 606,6	6,1	138 226,4	4,2	121 139,9	2,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 474 233,8	55,0	2 108 088,7	63,5	2 892 275,8	69,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 682 115,1	100,0	3 318 836,8	100,0	4 163 744,9	100,0

Уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений относительно 2018 и 2019 годов является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Структура налоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2019 год		2020 год			Отклонение 2020 к 2019		
	Исполнено	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост, снижение)	удельный вес (прирост, снижение)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 072 521,7	1 084 134,4	1 150 329,2	106,1	100,0	77 807,5	7,3	0,0
Налоги на прибыль, доходы	941 180,2	1 005 400,2	1 042 147,7	103,7	90,6	100 967,5	10,7	2,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	11 655,7	11 707,0	11 009,2	94,0	1,0	-646,5	-5,5	-0,1
Налоги на совокупный доход	87 514,2	40 182,2	65 857,2	163,9	5,7	-21 657,0	-24,7	-2,4
Налоги на имущество	22 040,2	16 313,1	16 787,9	102,9	1,5	-5 252,3	-23,8	-0,6
Государственная пошлина	10 131,4	10 531,9	14 527,2	137,9	1,3	4 395,8	43,4	0,3

Объем поступлений в разрезе групп доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):



Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 106,1%, в сумме 1 150 329,2 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 77 807,5 тыс. рублей, или на 7,3%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения	отклонение (тыс. рублей)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 084 134,4	1 150 329,2	106,1	66 194,9
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 005 400,2	1 042 147,7	103,7	36 747,5
Налог на доходы физических лиц	1 005 400,2	1 042 147,7	103,7	36 747,5
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	11 707,0	11 009,2	94,0	- 697,7
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 576,0	5 077,9	91,1	- 498,1
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	30,3	36,3	120,1	6,1
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	6 100,8	6 831,2	112,0	730,4
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин		- 936,1		- 936,1
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	40 182,2	65 857,2	163,9	25 675,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 827,1	54 159,8	187,9	25 332,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 514,2	8 661,8	101,7	147,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 840,9	3 035,6	106,9	194,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	16 313,1	16 787,9	102,9	474,8
Налог на имущество физических лиц	14 176,3	14 747,2	104,0	570,9
Земельный налог с организаций	2 101,6	2 035,4	96,8	- 66,3
Земельный налог с физических лиц	35,2	5,3	15,2	- 29,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	10 531,9	14 527,2	137,9	3 995,3
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	10 507,3	14 527,2	138,3	4 019,9
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	24,6	-	-	- 24,6

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (90,6%) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2019 года, удельный вес НДФЛ в объеме неналоговых доходов увеличился на 2,8%.

Исполнение по НДФЛ в 2020 году составило 1 042 147,7 тыс. рублей, или 103,7% к прогнозным назначениям. Сверхплановых назначений поступило 36 747,5 тыс. рублей. Перевыполнение прогнозных назначений, согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160), связано с увеличением налогооблагаемой базы.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 100 967,5 тыс. рублей, или на 10,7%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой **доходы от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, зачисляются в консолидированный бюджет Мурманской области от указанных налогов.

В 2020 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 11 009,2 тыс. рублей, или 94,0% плановых назначений. Сумма недопоступлений составила 697,7 тыс. рублей.

Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2019 года, снизился на 646,5 тыс. рублей (-5,5%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск», доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2020 году составило 65 857,2 тыс. рублей, или 163,9% уточненных плановых назначений. В ходе исполнения бюджета 2020 года прогнозный объем поступлений был сокращен в 2 раза (первоначально утверждено 79 069,4 тыс. рублей). Перевыполнение прогнозных назначений, согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160), связано с увеличением налогооблагаемой базы.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 5,7%.

По отношению к прошлому отчетному периоду (2019 году) данный источник доходов снизился на 21 657,0 тыс. рублей, или на 24,7%.

Основную долю (82,2%) в структуре данного источника доходов занимает **единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2020 года составило 187,9%, или 54 159,8 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 16 787,9 тыс. рублей при плановых показателях 16 313,1 тыс. рублей (102,9%). По сравнению с предшествующим периодом, отмечено снижение поступлений на 5 252,3 тыс. рублей, или на 23,8%.

В сравнении с 2019 годом поступления **государственной пошлины** увеличились на 4 395,8 тыс. рублей, или 43,4%, и составили 14 527,2 тыс. рублей с исполнением на 137,9%. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), значительное перевыполнение плановых показателей связано с проведением мероприятий по урегулированию задолженности.

3.2. Структура неналоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование	2019 год	2020 год				Отклонение 2020 к 2019		
	Исполнено	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	138 226,4	104 893,0	121 139,9	115,5	100,0	-17 086,5	-12,4	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	77 018,9	67 053,7	72 651,4	108,3	60,0	-4 367,5	-5,7	4,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 928,6	9 628,4	9 886,7	102,7	8,2	7 958,1	412,6	6,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 051,6	4 122,1	4 660,1	113,1	3,8	608,5	15,0	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 600,4	20 344,2	27 136,9	133,4	22,4	-15 463,5	-36,3	-8,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 627,2	3 744,6	5 454,1	145,7	4,5	-7 173,1	-56,8	-4,6
Прочие неналоговые доходы	-0,3	0,0	1 350,6	-	1,1	1 350,9		1,1

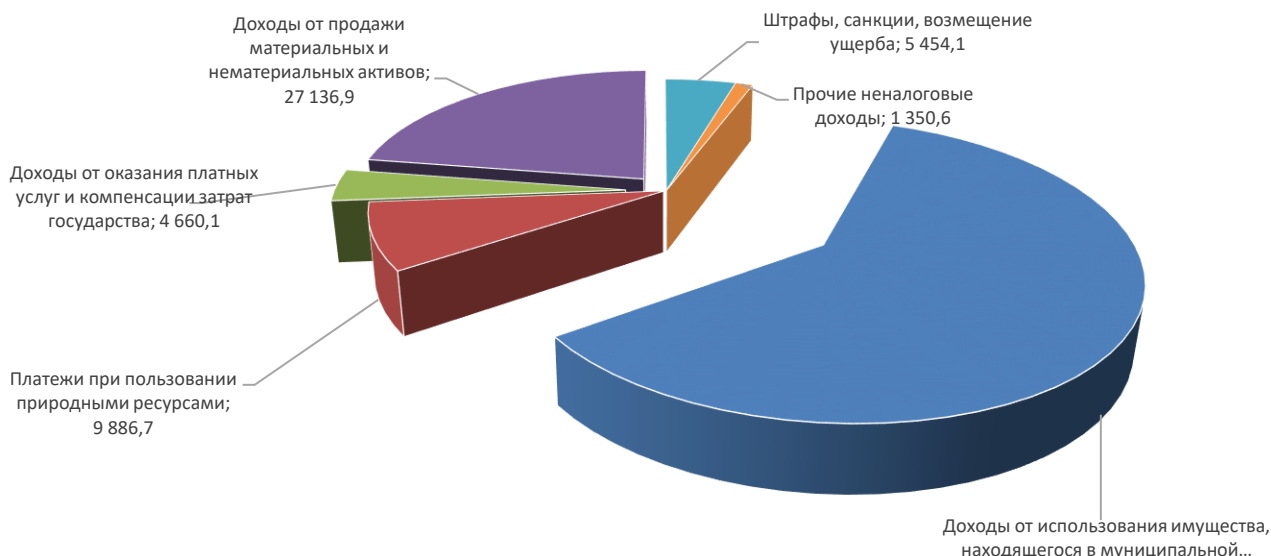
Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год составило 121 139,9 тыс. рублей, что составило 115,5% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 2,9 %.

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2019 годом, уменьшился на 17 086,5 тыс. рублей или на 12,4%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):

Неналоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год



Анализ данных о поступлении неналоговых доходов в местный бюджет в 2020 году показывает, что поступление неналоговых доходов на 90,5% обеспечено за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 60,0 %;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 22,4 %;
- платежей при пользовании природными ресурсами – 8,2%.

В 2020 году наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущем, 2019 году, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (60,0%). В 2019 году их удельный вес составил 55,7%.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	67 053,7	72 651,4	5 597,7	108,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	16 420,0	16 728,6	308,6	101,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	9 210,2	9 723,1	512,9	105,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	29 550,0	31 794,6	2 244,6	107,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 098,0	1 098,0	-	100,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	10 775,5	13 307,1	2 531,6	123,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	9 628,4	9 886,7	258,3	102,7
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	1 270,7	575,4	-695,3	45,3
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	7 806,2	8 379,9	573,8	107,4
Плата за размещение отходов производства и потребления	551,5	931,4	379,9	168,9

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	4 122,1	4 660,1	538,0	113,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	4 122,1	4 660,1	538,0	113,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20 344,2	27 136,9	6 792,7	133,4
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	20 344,2	27 136,9	6 792,7	133,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 744,6	5 454,1	1 709,5	145,7
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав		8,6	8,6	
Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	10,5	60,2	49,7	573,2
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	2,0	5,4	3,4	271,7
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля		36,0	36,0	
Административные штрафы, установленные главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав		15,0	15,0	
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав		10,0	10,0	
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав		1,0	1,0	
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0,6	28,0	27,4	св. 4 тыс. раз
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав		2,3	2,3	
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав.	44,0	59,3	15,3	134,8
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	33,0	174,3	141,3	528,0
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации	58,0		-58,0	-
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	313,0	281,6	-31,4	90,0

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.		50,9	50,9	
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа.	17,5	550,7	533,2	св. 3 тыс. раз
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетами (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	-	24,0	24,0	
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)	-	236,8	236,8	
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	3 265,9	3 879,3	613,4	118,8
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году		30,6	30,6	
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	1 350,6	1 350,6	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	1 350,6	1 350,6	
ВСЕГО	104 893,0	121 139,9	16 246,8	115,5

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: при плановых показателях в размере 67 053,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 72 651,4 тыс. руб., (превышение прогнозных назначений на 5 597,7 тыс. рублей, или на 8,3 %). Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 73 997,9 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были уменьшены на 6 944,2 тыс. рублей. Исполнение по отношению к первоначально утверждённым параметрам составило 98,2%.

По сравнению с предшествующим периодом, по виду доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» отмечено уменьшение поступлений на 5,7% от фактического исполнения показателей 2019 года. При этом, удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговых доходов в сравнение с показателем 2019 года вырос на 4,3%.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 9 886,7 тыс. рублей, что составило 102,7% от плановых назначений, что больше чем в 4 раза показателя 2019 года. Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 3 949,2 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета увеличены на 5 679,2 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 4 660,1 тыс. рублей, или 113,1% от плановых назначений. Объем поступлений отчетного финансового года превысил показатель 2019 года на 15,0%, или 608,5 тыс. рублей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка неналоговых доходов по КБК 113 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», поступивших в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2021 (рублей):

Наименование дохода	КБК	Исполнено на 01.01.2021	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	4 660 107,89	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	00011302990000000130	4 660 107,89	

Администрация ЗАТО г. Североморск	70111302994040000130	393 047,27	382 618,27 – возвраты грантов; 10 429,00 – доход за проведение публичных слушаний по проекту постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О предоставлении разрешения на условно разрешенный вид использования земельного участка»
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	70711302994040000130	2 460,19	Возврат дебиторской задолженности прошлых лет в виде излишне выплаченных денежных средств по компенсации родительской паты за присмотр и уход за детьми в ДОУ
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	73111302994040000130	90 467,03	1 504,89 – доход от возмещения государственной пошлины с ООО «Три «С» по решению Арбитражного суда Мурманской области; 43 505,00 – возврат государственной пошлины по решению Арбитражного суда Мурманской области; 14 685,76 – СПС компенсация затрат учреждения в связи со сторонним подключением к прибору учета электроэнергии, находящемуся в оперативном управлении Учреждения, за потребленную электроэнергию в 2020 году; 218,00 – возврат неиспользованного аванса, выданного для оплаты стоимости проезда в отпуск, лицам, работающим в РКС; 30 553,38 – возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности прошлого года (за теплоэнергию нежилых помещений в МКД АО «МЭС» - 27 989,35 руб., за электроэнергию АО «Атомэнергосбыт» - 2 287,31 руб., за услуги связи ПАО «Ростелеком» - 276,72 руб.
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	91311302994040000130	4 174 133,40	47 023,41 – возмещение расходов ФСС за 2019 год; 50 048,00 – компенсация затрат по инженерному обследованию технического состояния здания амб. Север-3; 3 700 235,50 – перечисления стоимости жилых помещений включенных в специальный жилой фонд для предоставления детям – сиротам; 313 404,93 – возмещение расходов ИП за потребленную тепловую энергию; 55 987,56 – возмещение расходов за Мурманский областной отдел полит. партии КПРФ; 7 434,00 – возврат денежных средств в связи с переплатой за 2016 год по договору ПАО Мегафон.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 27 136,9 тыс. рублей (133,4% от плановых показателей). Первоначально по данному виду доходов прогнозные назначения составили 21 568,2 тыс. рублей, которые в течении 2020 года были снижены на 1 224,0 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составили 125,8%.

По отношению к уровню прошлого года поступления снизились на 15 463,5 тыс. рублей или на 36,3%, что согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) с поступлением задолженности прошлых лет.

Следует отметить, что по данному виду доходов наблюдается устойчивая тенденция к снижению поступлений. Так, по отношению к уровню 2018 года снижение поступления составило 58,4% (-38 056,8 тыс. рублей), по отношению к отчетному периоду 2019 года – на 67,3% (-55 760,4 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 3 454,1 тыс. рублей, что составляет 145,7 % от плановых назначений. По сравнению с 2019 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба уменьшился на 7 173,1 тыс. рублей, или на 56,8% от фактических поступлений 2019 года.

Стоит отметить, что первоначально плановый показатель по данному виду доходов не прогнозировался. В тоже время, в связи с систематическим перевыполнением прогнозных назначений, которое ежегодно составляет более 200%, постоянным наличием просроченной дебиторской задолженности, нарушением условий договоров аренды арендаторами, данный вид доходов необходимо планировать более качественно, что позволит обеспечить сбалансированность и реалистичность бюджета.

Прочие неналоговые доходы к поступлению в 2020 году не прогнозировались. Исполнение составило - 1 350,6 тыс. рублей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» на 01.01.2021 (рублей):

Наименование дохода	КБК	Исполнено на 01.01.2021	Пояснения
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	00011700000000000000	1 350 644,89	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	1 350 644,89	
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	91311701040040000180	1 348 162,51	1 338 816,13 - уточнение платежей АО «Мурманэнергосбыт» за аренду нежилых помещений. 9 346,38 – уточнение платежей с ошибочными реквизитами, поступившими от Службы судебных приставов ЗАТО г. Североморск.
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	70311701040040000180	12,22	Оплата пени за просрочку поставки по контракту ООО «КанцАйленд»
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	73111701040040000180	2 470,16	Возврат в бюджет суммы дебиторской задолженности прошлого года ООО "Севморпроект" Перечисление в доход бюджета МО ЗАТО г. Североморск пеней за несвоевременное выполнение обязательств по МК от 24.08.2020 г. № 55

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2021 составляет 24 715,69 тыс. рублей и уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 523,06 тыс. рублей, или на 2,1 % (по состоянию на 01.01.2020 – 25 238,75 тыс. рублей), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2021 составила – 16 631,46 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 363,98 тыс. рублей или на 2,2% (по состоянию на 01.01.2020 - 16 995,44 тыс. рублей).

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.01.2021 составляет – 8 084,23 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 159,08 тыс. рублей или на 1,9 % (по состоянию на 01.01.2020 – 8 243,31 тыс. рублей).

С 2018 года задолженность перед бюджетом имеет тенденцию к снижению.

3.3. Безвозмездные поступления.

тыс. рублей

Наименование	2019 год	2020 год					Отклонение 2020 к 2019		
	Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено в ред. Решения от 22.12.2021 № 32	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 108 088,7	2 615 929,6	2 930 524,3	2 892 275,8	98,7	100,2	784 187,1	37,2	0,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 107 574,4	2 615 929,6	2 910 587,5	2 872 758,0	98,7	99,3	765 183,6	36,3	-0,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	466 011,2	444 736,0	495 310,4	496 560,6	100,3	17,3	30 549,4	6,6	-4,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	514 279,0	1 021 138,6	1 235 270,7	1 219 549,2	98,7	42,5	705 270,2	137,1	18,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 080 639,4	1 150 055,0	1 152 476,6	1 131 171,8	98,2	39,4	50 532,4	4,7	-11,9
Иные межбюджетные	46 644,8	-	27 529,8	25 476,4	92,5	0,9	-21 168,4	45,4	-1,3

трансферты									
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	403,3	-	510,0	510,0	100,0	0,0	106,7	26,5	0,0
Прочие безвозмездные поступления	412,4	-	709,0	709,0	100,0	0,0	296,6	71,9	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	240,4	-	18 717,8	18 736,4	-	0,9	18 496,0	св. 7 тыс. раз	0,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-541,8	-	0,0	-437,5	-	0,0	104,3	-19,2	0,0

В течение года первоначально бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям, объем которых составлял 2 615 929,6 тыс. рублей, были скорректированы в сторону увеличения на 314 594,7 тыс. рублей, или на 12,0%, за счет:

- увеличения объемов дотаций на 50 574,4 тыс. рублей (+11,3%);
- увеличения объемов субсидий на 214 132,1 тыс. рублей (+21,0%);
- увеличения объемов субвенций на 2 421,6 тыс. рублей (+ 0,2%);
- утверждения иных межбюджетных трансфертов, в сумме 27 529,8 тыс. рублей;
- утверждения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, в сумме 510,0 тыс. рублей;
- утверждения прочих безвозмездных поступлений на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 709,0 тыс. рублей
- утверждения доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 18 717,8 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 22.12.2020 № 32 составили 2 930 524,3 тыс. рублей.

Фактическое поступление составило - 2 892 275,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступлений в 2020 году составили в структуре доходов бюджета 69,5% и исполнены на 98,7% плановых назначений, что больше исполнения 2019 года на 37,2 %, или на 784 187,1 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым отчетным периодом, в 2020 году наблюдается значительное увеличение объемов поступлений из областного бюджета, в том числе:

- в форме дотаций - на 30 549,4 тыс. рублей, или на 6,6 %;
- в форме субсидий - на 705 270,2 тыс. рублей, или на 37,1%;
- в форме субвенций – 50 532,4 тыс. рублей, или на 4,7%.

При этом, объем безвозмездных поступлений в форме иных межбюджетных трансфертов сократился на 21 168,4 тыс. рублей, или на 45,4%.

Несмотря на рост общего объема дотаций, в сравнении с 2019 годом, доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений снизилась до 17,3%, т.е. на 4,8% (в 2019 году – 22,1%, в 2018 году – 28,2%).

Объем субсидий из областного бюджета в общем объеме безвозмездных поступлений составил 42,5%, прирост удельного веса субсидий в сравнении с прошлым отчетным периодом составил 18,1%.

Доля субвенций сократилась с 51,3% в 2019 году до 39,4% в 2020 году (в 2018 году - 62,8%).

По итогам исполнения бюджета за 2020 год, безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 2 872 758,0 тыс. рублей, или 98,7% плановых показателей (в 2019 году – 2 107 574,4 тыс. рублей, в 2018 году – 1 502 405,4 тыс. рублей), в том числе:

- дотации – 496 560,6 тыс. рублей (100,3% плановых назначений). Превышение показателя сложилось в связи с поступлением в бюджет ЗАТО г. Североморск дотации (гранта) бюджетам городских округов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления, в сумме 1 250,2 тыс. рублей (КБК 000 2 02 16549 0000 04 0000 150). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), средства зачислены на основании уведомления по расчетам Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2020 № 209.

- субсидии бюджетам городских округов – 1 219 549,2 тыс. рублей (98,7% плановых назначений);

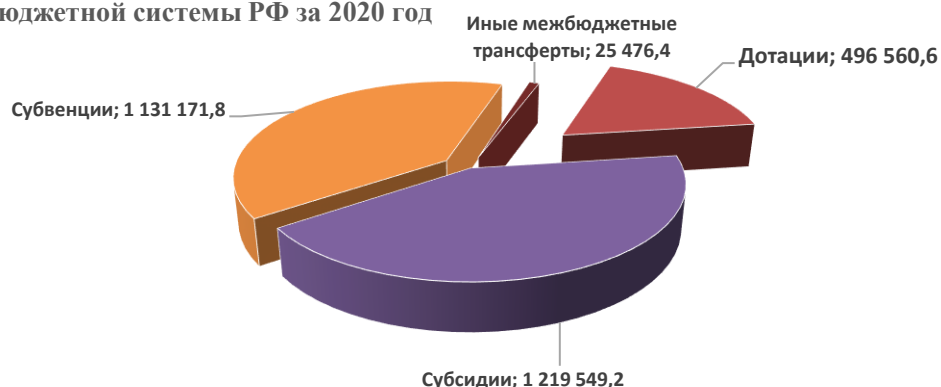
- субвенции бюджетам городских округов – 1 131 171,8 тыс. рублей (99,2% плановых назначений);

- иные межбюджетные трансферты – 25 476,4 тыс. рублей (92,5% плановых назначений).

При невыполнении плановых назначений имеет место зачисление межбюджетного трансферта, передаваемого бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства РФ, в сумме 109,5 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), средства зачислены на основании уведомления по расчетам Министерства финансов Мурманской области от 28.12.2020 № 4903.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлен диаграммой (тыс. рублей):

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2020 год



Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 510,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления составили 709,0 тыс. рублей.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы российской федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 18 736,4 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 435,5 тыс. рублей.

3.4 Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

По данным отчётной ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом уменьшилась на 98 334,5 тыс. рублей и составила 688 742,4 тыс. рублей.

По налоговым доходам задолженность сократилась на 464,0 тыс. рублей и составила 12 019,7 тыс. рублей, в том числе:

- 12 019,5 тыс. рублей – налоги на имущество (в том числе: налог на имущество физических лиц – 10 763,7 тыс. рублей; земельный налог – 1 255,8 тыс. рублей);

- 0,2 тыс. рублей - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

По неналоговым доходам задолженность уменьшилась на 97 870,5 тыс. рублей и составила 676 722,7 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 275 484,8 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- 205 763,4 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

- 105 613,9 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск (утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492) Управлением финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств, в сумме 3 922 587,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 292 737,0 тыс. рублей, или на 7,5%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32, объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 4 215 324,4 тыс. рублей.

Наименование	Исполнено за 2019 год	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2019 № 579	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	3 354 577,6	3 922 587,4	4 215 324,4	292 737,0	107,5	4 149 188,4	- 66 136,0	98,4

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и пунктом 10 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись по расходам была сформирована первоначально в сумме 3 922 587,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 294 096,7 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2020 общий объем расходов

бюджета согласно сводной бюджетной росписи составил 4 216 684,0 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, превышают показатели на 1 359,6 тыс. рублей.

Отклонения показателей росписи и Решения о бюджете представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	изменения плановых назначений	
			сумма	%
Расходы	4 215 324,4	4 216 684,0	1 359,6	100,0

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 39 Положения о бюджетном процессе и пунктом 10 Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи увеличены:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в сумме 1 250,2 тыс. рублей, за счет предоставления бюджету ЗАТО г. Североморск дотации (гранта) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления (утверждены по ЦСт. расходов «Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации»);

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подраздел 04 «Органы юстиции», в сумме 109,5 тыс. рублей, за счет предоставления бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (утверждены по ЦСт. расходов «Иные межбюджетные трансферты на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния субъектов Российской Федерации»).

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2020 году исполнены в сумме 4 149 188,4 тыс. рублей, что на 67 495,6 тыс. рублей, или 1,6 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

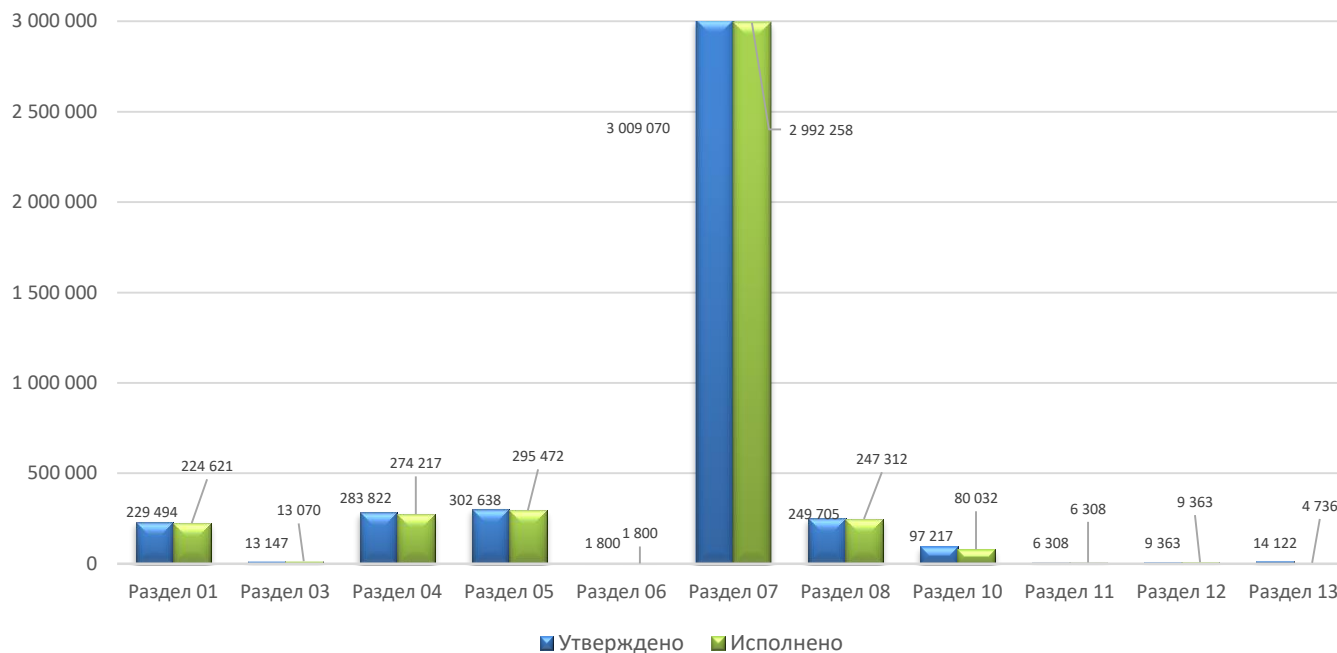
Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2019 год	2020 год					Отклонение 2020 к 2019	
		Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	188 229,8	206 828,7	229 494,4	224 621,2	97,9	5,4	36 391,4	19,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	14 258,4	12 594,1	13 147,3	13 069,5	99,4	0,3	-1 188,9	-8,3
Национальная экономика	04	266 297,6	252 794,4	283 821,5	274 217,4	96,6	6,6	7 919,8	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	196 764,6	201 845,6	302 637,7	295 471,9	97,6	7,1	98 707,3	50,2
Охрана окружающей среды	06	432,3	1 200,0	1 800,0	1 800,0	100,0	0,0	1 367,7	316,3
Образование	07	2 338 851,8	2 864 658,3	3 009 070,0	2 992 257,7	99,4	72,1	653 405,9	27,9
Культура и кинематография	08	249 415,5	248 495,2	249 704,9	247 312,4	99,0	6,0	-2 103,0	-0,8
Социальная политика	10	76 917,1	100 927,3	97 216,5	80 032,4	82,3	1,9	3 115,3	4,1

Физическая культура и спорт	11	4 668,2	6 531,3	6 307,5	6 307,5	100,0	0,2	1 639,3	35,1
Средства массовой информации	12	11 177,2	8 805,1	9 362,5	9 362,5	100,0	0,2	-1 814,7	-16,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7 565,1	17 907,1	14 121,7	4 736,0	33,5	0,1	-2 829,1	-37,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		3 354 577,6	3 922 587,4	4 216 684,0	4 149 188,4	98,4	100,0	794 610,8	23,7

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в следующей диаграмме (тыс. рублей):

Исполнение бюджета в 2020 году



По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением трех разделов: 06 «Охрана окружающей среды», 11 «Физическая культура и спорт» и 12 «Средства массовой информации», исполнение расходов, утвержденных Решением о бюджете, ниже 100,0%.

Исполнение ниже 95,0% сложилось:

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 33,5%;
- по разделу 10 «Социальная политика» - 82,3%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году – 72,1% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» увеличился по отношению к аналогичному показателю 2019 года на 2,4%. При этом снизился удельный вес расходов по разделам 04 «Национальная экономика» и 08 «Культура и кинематография» на 1,3% и 1,5%, соответственно.

Объем исполнения расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2019 года увеличился на 794 610,8 тыс. рублей, или на 23,7%.

Основной объем роста бюджетных ассигнований сложился по разделам 07 «Образование» (+653 405,9 тыс. рублей, + 27,9%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+98 707,3 тыс. рублей, +27,9%) и 01 «Общегосударственные вопросы» (+36 391,4 тыс. рублей, + 19,3%).

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году осуществляли восемь главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Ведомство	2019 год	2020 год					Отклонение 2020 к 2019	
		Исполнено	Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	104 041,5	112 698,2	110 338,3	108 992,5	98,8	2,6	4 951,0	4,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	32 450,6	51 611,8	40 161,5	27 234,2	67,8	0,7	-5 216,4	-16,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 778 391,6	1 852 688,8	1 906 393,6	1 884 068,5	98,8	45,4	105 676,9	5,9
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	377 961,4	387 571,4	396 045,0	394 224,5	99,5	9,5	16 263,0	4,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	961 123,4	1 399 894,9	1 559 906,8	1 533 598,6	98,3	37,0	572 475,2	59,6
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	9 973,8	10 539,2	10 619,2	10 563,8	99,5	0,3	590,0	5,9
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	1 728,1	3 176,1	1 876,5	1 824,4	97,2	0,0	96,3	5,6
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	88 907,1	104 407,0	191 343,1	188 681,9	98,6	4,5	99 774,8	112,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		3 354 577,6	3 922 587,4	4 216 684,0	4 149 188,4	98,4	100,0	794 610,8	23,7

Исполнение ниже 95,0% сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Основная доля от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на главного распорядителя бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск –32,2% плановых показателей не исполнено.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения:

- оплата работ «по факту» на основании акта выполненных работ;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- уплата процентов осуществляется на основании заключенных кредитных договоров.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 224 621,2 тыс. рублей, или 97,9% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 95,5 до 100,0%.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2020 года, в сравнении с 2019 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	188 229,8	206 828,7	229 494,4	22 665,6	224 621,2	-4 873,1	97,9	36 391,4	119,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 650,9	3 066,0	2 763,5	-302,6	2 638,1	-125,4	95,5	-12,8	99,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	9 544,6	10 045,1	10 106,1	61,0	10 056,4	-49,6	99,5	511,9	105,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	97 515,0	101 186,7	102 624,0	1 437,3	101 899,5	-724,5	99,3	4 384,5	104,5
Судебная система	0105	0,0	11,3	11,3	0,0	0,0	-11,3	-	0,0	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 394,3	2 973,2	1 645,3	-1 327,9	1 608,9	-36,3	97,8	214,6	115,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	7 960,3	7 960,3	0,0	7 960,3	0,0	100,0	7 960,3	
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	-3 000,0	-	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	77 125,0	78 586,1	101 383,9	22 797,8	100 457,9	-926,0	99,1	23 332,9	130,3

Объем исполненных расходных обязательств в 2020 году на 19,3% превысил объем расходов отчетного периода 2019 года. Основной объем роста расходов сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 64,1% (+23 332,9 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по данному разделу составили 4 873,1 тыс. рублей, или 2,1% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 01 исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (подраздел 02). Расходы составили 2 638,1 тыс. рублей (95,5%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (подраздел 03). Произведены расходы в сумме 10 056,4 тыс. рублей (99,5%).

3. Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (подраздел 04). Расходы на содержание Администрации и ее пяти структурных подразделений составили 101 899,5 тыс. рублей (99,3%).

4. Судебная система (подраздел 05). На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации бюджетные средства не направлялись (субсидии из областного бюджета).

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (подраздел 06). Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 1 608,9 тыс. рублей (97,8%).

6. Обеспечение проведения выборов и референдумов (подраздел 07). Расходные обязательства исполнены в сумме 7 960,3 тыс. рублей (100,0%).

7. Резервные фонды (подраздел 11). Расходы не осуществлялись.

8. Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13). Расходы по подразделу составили 100 457,9 тыс. руб. (99,1%), в том числе:

- расходы на выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий составили 1 121,4 тыс. рублей (100,0%);

- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 276,7 тыс. рублей (99,7%);

- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий, составили 726,9 тыс. рублей (93,3%);

- расходы на реализацию ЗМО «Об административных комиссиях» – 642,0 тыс. рублей (99,8%),

- расходы на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 89 505,4 тыс. рублей (99,7%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 4 860,7 тыс. рублей (99,0%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» - 1 611,5 тыс. рублей (92,8%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» - 992,0 тыс. рублей (100,0%).

Расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» составили 721,2 тыс. рублей (95,6%). Средства направлены на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств бюджета, наиболее крупные из них: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (44,1% всех расходов по разделу) и Администрация ЗАТО г. Североморск (26,4% всех расходов по разделу).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по главным распорядителям средств бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд./подр.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	000	0100	229 494,4	224 621,2	-4 873,1	97,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	000	0102	2 763,5	2 638,1	-125,4	95,5
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	2 763,5	2 638,1	-125,4	95,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	000	0103	10 106,1	10 056,4	-49,6	99,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	10 106,1	10 056,4	-49,6	99,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	000	0104	102 624,0	101 899,5	-724,5	99,3
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	44 697,1	44 597,6	-99,5	99,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	20 383,3	20 374,5	-8,7	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	5 584,7	5 584,6	-0,1	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	5 404,8	4 900,6	-504,2	90,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	16 341,2	16 230,3	-110,8	99,3
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0104	10 212,9	10 211,8	-1,1	100,0
Судебная система	000	0105	11,3	0,0	-11,3	0,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	11,3	0,0	-11,3	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	000	0106	1 645,3	1 608,9	-36,3	97,8
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	1 645,3	1 608,9	-36,3	97,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	000	0107	7 960,3	7 960,3	0,0	100,0

Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0107	7 960,3	7 960,3	0,0	100,0
Резервные фонды	000	0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000,0	0,0	-3 000,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	000	0113	101 383,9	100 457,9	-926,0	99,1
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	4 281,3	4 168,6	-112,8	97,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	1 765,2	1 232,6	-532,6	69,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	1 031,7	1 031,7	0,0	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	1 126,2	1 124,2	-2,0	99,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	82 830,5	82 829,6	-0,9	100,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	513,2	507,3	-5,8	98,9
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	231,3	215,4	-15,8	93,2
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	9 604,4	9 348,4	-256,0	97,3

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 5,4 %.

В соответствии со ст. 136 Бюджетного кодекса РФ, **порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), утверждается Правительством Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области от **16.12.2019 № 574-ПП** «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год», где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 117 771 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2020 году расходы на содержание ОМС исполнены в сумме 116 203,0 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106), т.е. **в пределах установленного норматива.**

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Всего расходы по данному разделу за 2020 год составили 13 069,5 тыс. рублей (99,4% к годовым назначениям).

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 94,8 до 100,0%.

В 2020 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

1. Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС

за счет субвенции составили 4 082,6 тыс. рублей (99,6%).

2. Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона (подраздел 09) – 7 873,5 тыс. рублей (100,0%). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба».

3. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 14). Расходы по подразделу составили 1 113,3 тыс. рублей (94,8% плановых назначений). По подразделу производились расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск» и муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

По отношению к отчетным показателям 2019 года, в 2020 году объем расходов сложился ниже на 8,3% (-1 188,9 тыс. рублей).

Динамика расходов 2020 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», в сравнении с 2019 годом, представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	14 258,4	12 594,1	13 147,3	553,2	13 069,5	-77,9	99,4	-1 188,9	91,7
Органы юстиции	0304	4 362,7	3 656,0	4 099,0	443,1	4 082,6	-16,4	99,6	-280,1	93,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	7 240,1	7 943,7	7 873,8	-69,9	7 873,5	-0,3	100,0	633,4	108,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 655,5	994,4	1 174,5	180,1	1 113,3	-61,2	94,8	-1 542,2	41,9

Неисполненные назначения по данному разделу составили 77,9 тыс. рублей, или 0,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

В 2020 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли главные распорядители средств бюджета:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по главным распорядителям средств бюджетных средств представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд./подр.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	000	0300	13 147,3	13 069,5	-77,9	99,4
Органы юстиции	000	0304	4 099,0	4 082,6	-16,4	99,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0304	4 099,0	4 082,6	-16,4	99,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	000	0309	7 873,8	7 873,5	-0,3	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0309	7 873,8	7 873,5	-0,3	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	000	0314	1 174,5	1 113,3	-61,2	94,8
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0314	140,0	90,0	-50,0	64,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0314	1 034,5	1 023,3	-11,2	98,9

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 274 217,4 тыс. рублей, или 96,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 69,4% до 100,0%.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2020 года в сравнении с 2019 годом, представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	266 297,6	252 794,4	283 821,5	31 027,1	274 217,4	-9 604,2	96,6	7 919,8	103,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 951,6	10 395,6	14 048,9	3 653,3	9 747,2	-4 301,8	69,4	1 795,5	122,6
Транспорт	0408	20 037,0	20 263,8	35 402,5	15 138,7	34 551,5	-851,0	97,6	14 514,5	172,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	187 662,6	171 524,7	180 230,6	8 705,9	175 913,6	-4 317,0	97,6	-11 749,0	93,7
Связь и информатика	0410	25 182,2	25 822,5	26 401,4	578,9	26 401,4	0,0	100,0	1 219,1	104,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	25 464,1	24 787,9	27 738,1	2 950,2	27 603,7	-134,4	99,5	2 139,7	108,4

Рост общего объема расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом составил 3,0% (+7 919,8 тыс. рублей).

В относительном выражении значительно выросли расходы подраздела 08 «Транспорт» (+72,4%) и 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+22,6%), при этом снизились расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (-6,3%), который занимает наибольший объем расходов данного раздела бюджета (64,1%).

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 05). Расходы подраздела составили 9 747,2 тыс. рублей (69,4%), в том числе за счет:

- субвенции из областного бюджета на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 7 146,4 тыс. рублей (64,3%);
- собственных средств бюджета на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность – 2 600,7 тыс. рублей (86,9%).

2. Транспорт (подраздел 08) – 34 551,5 тыс. рублей (97,6%). Расходы направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск», в том числе:

- на реализацию ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся и студентам государственных областных и муниципальных образовательных учреждений Мурманской области» за счет субвенции из областного бюджета – 155,5 тыс. рублей (42,7%);
- на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулярным тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат – 1 928,3 тыс. рублей (100,0%);
- на поддержку транспортных организаций, осуществляющих перевозки по муниципальным маршрутам в период пандемии (за счет иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований из областного бюджета) – 1 113,2 тыс. рублей (100,0%);
- на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным

транспортом по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах в границах ЗАТО г. Североморск – 31 350,1 тыс. рублей (100%).

3. Дорожное хозяйство (подраздел 09). Исполнение составило 175 913,6 тыс. рублей (97,6%). Средства направлены на реализацию:

- подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» - 173 019,9 тыс. рублей (97,6%) (Дорожный фонд);

- подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 2 893,8 тыс. рублей (98,7%) (Дорожный фонд).

4. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 26 401,4 тыс. руб. (100%), из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению (МБУ МФЦ, ЗАТО г. Североморск) – 26 396,6 тыс. руб. (100%);

- развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» - 4,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 4,0 тыс. рублей

5. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 27 603,7 тыс. рублей (99,5%), в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» - 113,9 тыс. рублей (100%);

- на реализацию подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» – 390,0 тыс. рублей (95,6%);

- на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 27 059,5 тыс. рублей (99,6%), из них расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 26 572,9 тыс. рублей (99,9%);

- расходы за счет субвенции 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 – 40,9 тыс. рублей (98,1%).

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2020 году осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск главными распорядителями средств местного бюджета представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	000	0400	283 821,5	274 217,4	-9 604,2	96,6
Сельское хозяйство и рыболовство	000	0405	14 048,9	9 747,2	-4 301,8	69,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	14 048,9	9 747,2	-4 301,8	69,4
Транспорт	000	0408	35 402,5	34 551,5	-851,0	97,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0408	363,8	155,5	-208,3	42,7

Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0408	35 038,7	34 396,0	-642,7	98,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	000	0409	180 230,6	175 913,6	-4 317,0	97,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	180 230,6	175 913,6	-4 317,0	97,6
Связь и информатика	000	0410	26 401,4	26 401,4	-	100,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	26 401,4	26 401,4	-	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	000	0412	27 738,1	27 603,7	-134,4	99,5
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	449,7	430,9	-18,8	95,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0412	113,3	113,3	-	100,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	27 175,1	27 059,5	-115,6	99,6

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 80,3%, что составляет 220 170,1 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 9 604,2 тыс. рублей, или 3,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 9 261,5 тыс. рублей, или 96,4% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 6,6 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 295 471,9 тыс. рублей, или 97,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 96,7% до 99,4%.

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 150,2% (рост 50,2%, или 98 707,3 тыс. рублей).

Следует отметить стабильный значительный рост расходов по данному разделу с 2018 года (2019 к 2018 – 19,7%, 2020 к 2019 – 50,2%).

Наибольший рост показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2019 года сложился по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» (более, чем в 4 раза). Основной причиной роста расходов подраздела послужило, в том числе предоставление из областного бюджета субсидии бюджетам муниципальных образований, предоставляемых в 2020 году в целях обеспечения надежности системы теплоснабжения, в сумме 68 123,1 тыс. рублей (исполнено – 67 212,5 тыс. рублей).

Незначительное снижение расходов по отношению к предыдущему отчетному периоду сложилось по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» (-1,3%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2020 года, в сравнении с 2019 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	196 764,6	201 845,6	302 637,7	100 792,1	295 471,9	-7 165,9	97,6	98 707,3	150,2
Жилищное хозяйство	0501	39 943,3	36 640,0	39 638,8	2 998,8	39 416,3	-222,5	99,4	-527,0	98,7
Коммунальное хозяйство	0502	22 601,5	67 725,5	109 787,3	42 061,7	107 704,5	-2 082,7	98,1	85 103,1	476,5
Благоустройство	0503	105 558,0	68 640,4	121 162,3	52 522,0	117 352,5	-3 809,9	96,9	11 794,5	111,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	28 661,9	28 839,7	32 049,3	3 209,6	30 998,5	-1 050,8	96,7	2 336,7	108,2

В структуре раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство (подраздел 01). Освоение средств по подразделу составили 39 416,3 тыс. рублей (99,4%).

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», из них:

- софинансирование расходных обязательств по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд – 17 082,5 тыс. рублей (99,9%);

- субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области – 11 961,5 тыс. рублей (99,5%);

- взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения, – 1 976,6 тыс. рублей (94,8%);

- содержание пустующих муниципальных жилых помещений – 8 272,7 тыс. рублей (99,2%);

- обеспечение сохранности пустующего муниципального жилищного фонда – 123,0 тыс. рублей (100%).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2020 год составили 107 704,5 тыс. рублей (98,1%), в том числе:

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» – 7 735,2 тыс. рублей (98,1%), из них: обеспечение учета используемых энергетических ресурсов и применения приборов учета используемых энергетических ресурсов – 559,3 тыс. рублей; обеспечение рационального использования энергетических ресурсов в процессе эксплуатации муниципальных объектов недвижимого имущества – 7 175,8 тыс. рублей (100%);

- подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» – 81 813,9 тыс. рублей (98,7%), в том числе: подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный сезон – 81 174,5 тыс. рублей, мероприятия по разработке и утверждению схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск – 450,0 тыс. рублей, организация теплоснабжения, необходимого для развития, повышения надежности и энергетической эффективности системы теплоснабжения – 189,4 тыс. рублей;

- подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» - расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 14 450,9 тыс. рублей (93,7%);

- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию - 3 704,5 тыс. рублей.

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 117 352,5 тыс. рублей (96,9%), из них на:

- подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 17 400,7 тыс. рублей (97,2%), в том числе: ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения – 15 398,7 тыс. рублей; развитие сети уличного и дворового освещения – 2 002,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 36 585,2 тыс. рублей (98,2%), из них: обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 10 500,7 тыс. рублей; мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск – 11 617,7 тыс. рублей; праздничное оформление улиц и площадей – 2 303,7 тыс. рублей; организация и содержание мест захоронения – 12 163,0 тыс. рублей, в том числе на строительство кладбища направлено 6 824,8 тыс. рублей;

- подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» – 4 921,0 тыс. рублей (85,8%), в том числе: содержание, ремонт, капитальный ремонт и реконструкция

объектов озеленения – 4 295,4 тыс. рублей, озеленение городских территорий – 625,6 тыс. рублей;

- программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» – 55 591,4 тыс. рублей (97,7%).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 30 998,5 тыс. рублей (96,7%), в том числе на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики за счет средств, поступивших из областного бюджета, направлено 1 695,0 тыс. рублей. По подразделу осуществлялись расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения обеспечивающего функции ОМСУ в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 54,9% общего объема ассигнований раздела);

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 44,8% общего объема ассигнований раздела);

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (в части исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 7 165,9 тыс. рублей, или 2,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 4 877,3 тыс. рублей, или 68,1% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения ГРБС расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	000	0500	302 637,7	295 471,9	-7 165,9	97,6
Жилищное хозяйство	000	0501	39 638,8	39 416,3	-222,5	99,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0501	5 544,4	5 544,4	0,0	100,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	34 094,4	33 872,0	-222,5	99,3
Коммунальное хозяйство	000	0502	109 787,3	107 704,5	-2 082,7	98,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0502	891,3	891,1	-0,2	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	8 391,2	8 374,6	-16,6	99,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	100 504,8	98 438,8	-2 065,9	97,9
Благоустройство	000	0503	121 162,3	117 352,5	-3 809,9	96,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	121 162,3	117 352,5	-3 809,9	96,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	000	0505	32 049,3	30 998,5	-1 050,8	96,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	32 049,3	30 998,5	-1 050,8	96,7

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 7,1 %.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2020 год составили 1 800,0 тыс. рублей (100,0% плановых назначений), что в 4 раза или на 1 367,7 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

Динамика расходов 2020 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2019 годом (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/под раздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	432,3	1 200,0	1 800,0	600,0	1 800,0	0,0	100,0	1 367,7	416,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	432,3	1 200,0	1 800,0	600,0	1 800,0	0,0	100,0	1 367,7	416,3

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2019 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Средства направлены исполнение расходных обязательств, утвержденных в рамках:

- подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в сумме 1 200,0 тыс. рублей (из них: 1000,0 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок);

- подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в сумме 600,0 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 2 992 257,7 тыс. рублей, или 99,4 % утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 88,8% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» (88,8%) в основном за счет не освоения бюджетных ассигнований по мероприятиям, связанным с организацией отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях.

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 127,9% (рост 27,9%, или 653 405,9 тыс. рублей).

Наибольший рост показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2019 года сложился по подразделу 02 «Общее образование» (+48,0%, или 509 219,5 тыс. рублей). Основной причиной роста расходов подраздела послужило, в основном, увеличение межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях реализации мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях.

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделам 01 «Дошкольное образование» (35,3%) и 02 «Общее образование» (52,5%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2020 года по разделу «Образование», в сравнении с 2019 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 338 851,8	2 864 658,3	3 009 070,0	144 411,7	2 992 257,7	-16 812,3	99,4	653 405,9	127,9
Дошкольное образование	0701	922 541,8	1 049 690,2	1 056 091,2	6 401,0	1 056 051,0	-40,3	100,0	133 509,2	114,5
Общее образование	0702	1 060 879,2	1 458 782,0	1 585 042,1	126 260,2	1 570 098,7	-14 943,4	99,1	509 219,5	148,0
Дополнительное образование детей	0703	251 963,3	246 023,2	259 449,7	13 426,5	259 425,0	-24,8	100,0	7 461,6	103,0
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	11 073,5	16 783,3	16 125,3	-658,0	14 322,0	-1 803,3	88,8	3 248,5	129,3
Другие вопросы в области образования	0709	92 394,1	93 379,6	92 361,6	-1 018,0	92 361,1	-0,5	100,0	-33,0	100,0

В структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 1 056 051,0 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 289 595,2 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета - 11 780,2 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» – 479 135,5 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, в том числе за счет средств Резервного фонда Правительства Мурманской области, – 84 589,9 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 48 917,6 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 84,6 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности - 190 865,5 тыс. рублей (100%). Средства направлены на строительство детского сада в г. Североморске.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 1 570 098,7 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» направлено – 1 519 941,4 тыс. рублей (99,2%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 106 826,5 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 6 935,3 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет безвозмездных перечислений) – 16 032,3 тыс. рублей;

- организация и проведение итоговой аттестации – 1 359,6 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» израсходовано 540 299,1 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 134,6 тыс. рублей (100%);

- проведение инженерно-геологических изысканий – 250,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 848 103,9 тыс. рублей. Средства направлены на строительство общеобразовательной школы на 1200 мест.

Расходы подпрограммы «Школьное питание» составили 50 157,3 тыс. рублей (95,1%) и направлены на обеспечение:

- бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 4 562,0 тыс. рублей;

- бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 25 455,8 тыс. рублей;

- организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 20 139,5 тыс. рублей.

3.Дополнительное образование детей (03). Расходы подраздела составили 259 425,0 тыс. рублей.

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» направлено 140 168,9 тыс. рублей (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 129 437,8 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 5 452,0 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 400,0 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала системы дошкольного, общего и дополнительного образования – 150,0 тыс. рублей (100%);

- обеспечение персонализированного финансирования дополнительного образования детей – 2 611,1 тыс. рублей;

- приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений – 318,0 тыс. рублей;

- предоставление грантов муниципальным образованиям Мурманской области в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления – 800,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятия финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках в сфере дополнительного образования подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций», направлено 109,8 тыс. рублей (100%).

На реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» направлено 119 146,2 тыс. рублей (100,0%), в том числе:

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 692,0 тыс. рублей,

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 2 228,8 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 115 225,4 тыс. рублей.

4.Молодежная политика и оздоровление детей (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 14 322,0 тыс. рублей (88,8%), в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Молодежь Североморска» – 8 967,1 тыс. рублей (100%), в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидии на иные цели – 8 417,1 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 100,0 тыс. рублей (100,0%);

- на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» - 3 423,8 тыс. рублей (69,1%), из них на организацию и финансовое обеспечение трудовых бригад – 1 442,0 тыс. рублей;

- профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики (за счет средств областного бюджета) – 1 831,2 тыс. рублей (100%).

5. Другие вопросы в области образования (подраздел 09). Расходы по подразделу исполнены в сумме 92 361,1 тыс. рублей (100%), в том числе:

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» составили 83 155,5 тыс. рублей (100%), из них: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели – 81 761,6 тыс. рублей, на выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 223,2 тыс. рублей, выявление и поддержка молодых талантов – 529,2 тыс. рублей, обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 6,0 тыс. рублей; организация и проведения аттестационной экспертизы руководящих работников образовательных организаций – 35,9 тыс. рублей; создание детского мини-технопарка «Квантолаб» – 599,6 тыс. рублей;

- расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» - 9 205,7 тыс. рублей (100%). Средства направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания автономным учреждением и на иные цели;

- расходы на реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» (мероприятие: выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов) - 240,0 тыс. рублей (100%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями средств бюджета по разделу 07 «Образование» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
ОБРАЗОВАНИЕ	000	0700	3 009 070,0	2 992 257,7	-16 812,3	99,4
Дошкольное образование	000	0701	1 056 091,2	1 056 051,0	-40,3	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	865 225,7	865 185,5	-40,3	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0701	190 865,5	190 865,5	-	100,0
Общее образование	000	0702	1 585 042,1	1 570 098,7	-14 943,4	99,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	727 416,4	723 343,9	-4 072,4	99,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0702	857 625,8	846 754,8	-10 871,0	98,7
Дополнительное образование детей	000	0703	259 449,7	259 425,0	-24,8	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	140 303,5	140 278,8	-24,8	100,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	119 146,2	119 146,2	-	100,0
Молодежная политика	000	0707	16 125,3	14 322,0	-1 803,3	88,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0707	7 058,2	5 254,9	-1 803,3	74,5

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0707	9 067,1	9 067,1	0,0	100,0
Другие вопросы в области образования	000	0709	92 361,6	92 361,1	-0,5	100,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	92 361,6	92 361,1	-0,5	100,0

В общем объеме расходов раздела «Образование», основную долю занимают расходы главного распорядителя бюджетных средств - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 61,0%, или 1 826 424,2 тыс. рублей.

В 2020 году значительная часть расходных обязательств исполняется также ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 34,7% (1 037 620,3 тыс. рублей).

Наименьший объем расходных обязательств в данном разделе занимают расходы, исполняемые Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск, – 4,2%, или 128 213,3 тыс. рублей (подраздел 03 «Дополнительное образование детей»).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 16 812,3 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений, в том числе главными распорядителями бюджетных средств:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 10 871,0 тыс. рублей (64,7% неосвоенных ассигнований);

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 5 941,3 тыс. рублей (35,3% неосвоенных ассигнований).

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 72,1 %.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 247 312,4 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 97,3% до 99,4%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (97,3%).

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 99,2%, т.е. меньше на 0,8%, или 3 103, тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2019 года снизились по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 4 396,4 тыс. рублей, или на 10,1%. Объем расходов подраздела 01 «Культура» вырос на 2 293,4 тыс. рублей, или на 1,1%.

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 01 «Культура» (84,2%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2020 года, в сравнении с 2019 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	249 415,5	248 495,2	249 704,9	1 209,7	247 312,4	-2 392,5	99,0	-2 103,0	99,2
Культура	0801	206 010,4	210 248,5	209 618,0	-630,5	208 303,8	-1 314,3	99,4	2 293,4	101,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	43 405,1	38 246,8	40 086,9	1 840,1	39 008,7	-1 078,2	97,3	-4 396,4	89,9

В структуре раздела 08 «Культура, кинематография» исполнены расходные обязательства:

1. Культура (подраздел 01). Расходы по подразделу составили 208 303,8 тыс. рублей (99,4%). По подразделу осуществлялась реализация мероприятий следующих подпрограмм муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей», в сумме 70 675,0 тыс. рублей (100,0%), в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 70 052,0 тыс. рублей; софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 623,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан», в сумме 117 941,8 тыс. рублей, в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 101 665,1 тыс. рублей; софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 796,4 тыс. рублей; проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры и образования в сфере культуры и искусства – 12 822,3 тыс. рублей; расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий – 2 658,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 19 687,0 тыс. рублей;

На реализацию подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций», мероприятие финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в сфере культуры средства не направлялись в связи с отклонением единственной заявки на участие в конкурсе и признанием конкурса не состоявшимся.

2. Другие вопросы в области культуры (подраздел 04). В целом по подразделу освоено 39 008,7 тыс. рублей (97,3%) на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск», из них:

- подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» – 36 012,7 тыс. рублей (100,0%), в том числе: компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета составила 661,0 тыс. рублей; выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 661,0 тыс. рублей; субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 34 956,7 тыс. рублей;

- подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 2 996,0 тыс. рублей (73,5%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС:

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 98,4%.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	000	0800	249 704,9	247 312,4	-2 392,5	99,0
Культура	000	0801	209 618,0	208 303,8	-1 314,3	99,4
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	209 618,0	208 303,8	-1 314,3	99,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	000	0804	40 086,9	39 008,7	-1 078,2	97,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	36 012,7	36 012,7	0,0	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0804	4 074,2	2 995,9	-1 078,2	73,5

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 2 392,5 тыс. рублей, из них 54,9% составляют не исполненные расходные обязательства Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 6,0 %.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 80 032,4 тыс. рублей, или 82,3% утвержденных бюджетных назначений.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 79,0% до 99,6%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (79,0%) и 03 «Социальное обеспечение населения» (92,2%).

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 104,1% (рост 4,1% или 3 115,3 тыс. рублей).

Показателя исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2019 года снизились по подразделам:

- 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - на 441,0 тыс. рублей, или на 49,5%,

- 03 «Социальное обеспечение населения» - на 307,0 тыс. рублей, или на 2,2%.

Объем расходов подраздела 04 «Охрана семьи и детства» вырос на 3 601,8 тыс. рублей, или на 6,4%.

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделам 04 «Охрана семьи и детства» (75,0%).

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2020 года, в сравнении с 2019 годом, представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год					Отклонение исполнения 2020 к 2019		
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	76 917,1	100 927,3	97 216,5	-3 710,9	80 032,4	-17 184,1	82,3	3 115,3	104,1
Пенсионное обеспечение	1001	5 462,9	6 748,7	5 748,7	-1 000,0	5 724,5	-24,3	99,6	261,5	104,8
Социальное обеспечение населения	1003	14 095,1	14 950,8	14 950,8	0,0	13 788,1	-1 162,7	92,2	-307,0	97,8
Охрана семьи и детства	1004	56 450,3	78 814,3	76 041,8	-2 772,5	60 052,1	-15 989,7	79,0	3 601,8	106,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	908,8	413,5	475,2	61,6	467,8	-7,4	98,4	-441,0	51,5

В структуре раздела 10 «Социальная политика» исполнены расходные обязательства:

1. Пенсионное обеспечение (подраздел 01). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 5 724,5 тыс. рублей, или 99,6% утвержденных бюджетных назначений. Ассигнования направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

2. Социальное обеспечение населения (подраздел 03). Освоение средств по данному подразделу составило 13 788,1 тыс. рублей (92,2%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы на реализацию ЗМО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа» в части предоставления мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, а также организацию предоставления мер социальной поддержки, в рамках непрограммной деятельности в сумме 10 723,3 тыс. рублей (93,5%).

ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в сумме 317,8 тыс. рублей (78,0%). Средства направлены на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

По ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» расходы составили 2 747,0 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей), организацию предоставления данной поддержки, а также ремонт жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей. Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

3. Охрана семьи и детства (подраздел 04). Исполнение по данному подразделу составило 60 052,1 тыс. рублей (79,0%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных

отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы в рамках непрограммной деятельности, в сумме 2 175,3 тыс. рублей, из них:

- на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 1 756,4 тыс. рублей (93,0%);
- 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» - 418,9 тыс. рублей (98,0%);

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы в сумме 48 125,4 тыс. рублей, из них:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 16 667,3 тыс. рублей (77,4%), в том числе: 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) – 406,5 тыс. рублей; компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 16 260,7 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 31 458,2 тыс. рублей, в том числе: содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 24 848,4 тыс. рублей (69,5%); реализация ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» – 6 571,5 тыс. рублей (99,4%) и ЗМО «О патронате», в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат, - 38,3 тыс. рублей (45,9%);

Расходы ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (непрограммная деятельность) за счет субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составили 9 751,4 тыс. рублей (100%).

4. Другие вопросы в области социальной политики (подраздел 06). Расходы подраздела составили 467,8 тыс. рублей, или 98,4% плановых назначений. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (95,8 тыс. рублей). Расходы произведены в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере социальной политики осуществляли четыре главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 50 872,4 тыс. рублей, или 63,6 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;
- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 18 623,0 тыс. рублей, или 23,3% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Исполнение составило 9 751,4 тыс. рублей, или 12,2 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 785,6 тыс. рублей, или 1,0 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 17 184,1 тыс. рублей, или 17,7% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 16 175,5 тыс. рублей, или 94,1% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 10 «Социальная политика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Разд./подр.	Утверждено (СБР)	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	000	1000	97 216,5	80 032,4	-17 184,1	82,3
Пенсионное обеспечение	000	1001	5 748,7	5 724,5	-24,3	99,6
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	5 748,7	5 724,5	-24,3	99,6
Социальное обеспечение населения	000	1003	14 950,8	13 788,1	-1 162,7	92,2
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	11 470,7	10 723,3	-747,4	93,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	3 072,7	2 747,0	-325,7	89,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	407,4	317,8	-89,6	78,0
Охрана семьи и детства	000	1004	76 041,8	60 052,1	-15 989,7	79,0
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	2 315,2	2 175,3	-139,9	94,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	63 975,2	48 125,4	-15 849,8	75,2
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	9 751,4	9 751,4	0,0	100,0
Другие вопросы в области социальной политики	000	1006	475,2	467,8	-7,4	98,4
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	475,2	467,8	-7,4	98,4

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 1,9 %.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 6 307,5 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 135,1% (рост 35,1% или 1 639,3 тыс. рублей).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	4 668,2	6 531,3	6 307,5	-223,9	6 307,5	0,0	100,0	1 639,3	135,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	4 668,2	6 531,3	6 307,5	-223,9	6 307,5	0,0	100,0	1 639,3	135,1

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Бюджетные средства в сумме 6 307,5 тыс. рублей направлены на исполнение расходных обязательств по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения», в том числе:

- финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения – 4 907,5 тыс. рублей;

- субсидии на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) – 50,0 тыс. рублей;

- прочие направления подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» - 1 350,0 тыс. рублей.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,2 %.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 9 362,5 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Расходы раздела осуществляются по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства»

В сравнении с предыдущем отчетным периодом 2019 года, исполнение расходов данного раздела в 2020 году составило 83,8%, т.е. меньше на 1 814,7 тыс. рублей, или 16,2%. Сокращение расходов произошло, в том числе, по причине отсутствия с 2020 года расходных обязательств по подразделу 01 «Телевидение и радиовещание».

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	11 177,2	8 805,1	9 362,5	557,4	9 362,5	0,0	100,0	-1 814,7	83,8
Телевидение и радиовещание	1201	843,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		-843,1	0,0
Периодическая печать и издательства	1202	10 334,1	8 805,1	9 362,5	557,4	9 362,5	0,0	100,0	-971,7	90,6

Бюджетные ассигнования направлены на финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения, в сумме 8 962,5 тыс. рублей, и предоставление субсидий на иные цели (Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета), в сумме 400,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году ГРБС, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,2 %.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 4 736,0 тыс. рублей, или 33,5 % утвержденных бюджетных

назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2020 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В сравнении с отчетным периодом 2019 года, объем средств, направленных на обслуживание муниципального долга сократился на 37,4%, или на 2 829,1 тыс. рублей.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателя	Раздел/подраздел	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 565,0	17 907,1	14 121,7	-3 785,4	4 736,0	-9 385,7	33,5	-2 829,1	62,6
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7 565,0	17 907,1	14 121,7	-3 785,4	4 736,0	-9 385,7	33,5	-2 829,1	62,6

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Низкий процент освоения средств связан с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,1 %.

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год на 96,1% исполнена в «программном формате», что на 2,8 % выше показателей 2019 года и на 5,6% выше показателя 2018 года.

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 11 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 3 759 309,3 тыс. рублей, что составляло 95,8% общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течении 2020 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ был увеличен на 289 330,7 тыс. рублей, и составил 4 048 640,0 тыс. рублей, из них:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней – 2 378 826,2 тыс. рублей;
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 1 669 813,8 тыс. рублей.

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ, увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровне составило – 236 722,8 тыс. рублей (81,8% объема изменений) и 52 607,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 6 муниципальным программам на сумму 29 162,9 тыс. рублей, или 7,9%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 65 342,1 тыс. рублей, или 11,4%.

По одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований остался неизменным («Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»).

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2019 год	2020 год						Отклонение исполнения 2020 к 2019	
		Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	34 768,8	44 987,8	60 153,1	15 165,3	59 176,1	-976,9	98,4	24 407,3	170,2
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	489,0	8 376,5	8 967,1	590,6	8 967,1	-	100,0	8 478,1	Св. 1,8 тыс.
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	2 576,2	6 267,6	6 307,5	39,8	6 307,5	-	100,0	3 731,3	244,8
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	213,2	300,0	100,0	-200,0	100,0	-	100,0	- 113,2	46,9
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	5 808,0	7 148,7	6 503,1	-645,7	6 445,7	-57,4	99,1	637,7	111,0
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	2 507,4	413,5	475,2	61,6	467,8	-7,4	98,4	- 2 039,6	18,7
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	2 605,6	904,4	1 084,5	180,1	1 023,3	-61,2	94,4	- 1 582,3	39,3
Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	20 137,1	20 377,1	35 515,8	15 138,7	34 664,8	-851,0	97,6	14 527,7	172,1
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	432,3	1 200,0	1 200,0	-	1 200,0	-0,0	100,0	767,7	277,6
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	2 157,5	1 523,8	792,2	-731,6	499,8	-292,4	63,1	- 1 657,7	23,2
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	571,9	308,0	408,0	100,0	390,0	-18,0	95,6	- 181,9	68,2
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г.	10,0	100,0	0,0	-100,0	0,0	-		- 10,0	-

Североморск"										
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	1 575,6	1 115,8	384,2	-731,6	109,8	-274,4	28,6	- 1 465,8	7,0	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	47 905,0	103 811,1	135 463,6	31 652,4	134 815,7	-647,9	99,5	86 910,7	281,4	
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	38 331,1	93 132,2	126 897,4	33 765,2	126 528,3	-369,1	99,7	88 197,2	330,1	
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	4 978,4	4 370,4	4 916,9	546,5	4 865,5	-51,4	99,0	-112,9	97,7	
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск"	4 595,5	6 308,5	3 649,3	-2 659,3	3 421,9	-227,4	93,8	- 1 173,6	74,5	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	338 386,5	360 948,3	428 427,1	67 478,8	415 311,6	-13 115,5	96,9	76 925,1	122,7	
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	175 838,3	167 679,7	177 336,9	9 657,2	173 019,9	-4 317,0	97,6	- 2 818,4	98,4	
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	15 905,9	14 828,3	17 904,0	3 075,7	17 400,7	-503,3	97,2	1 494,8	109,4	
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск "	5 739,4	5 089,2	7 751,8	2 662,5	7 735,2	-16,6	99,8	1 995,8	134,8	
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	1 502,7	42 599,3	82 913,7	40 314,5	81 813,9	-1 099,8	98,7	80 311,2	Св.5 тыс.	
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	52 141,6	56 677,0	55 055,8	-1 621,2	53 867,2	-1 188,6	97,8	1 725,6	103,3	
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	80 486,2	68 487,5	81 728,6	13 241,1	76 553,7	-5 174,9	93,7	- 3 932,5	95,1	
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	6 772,4	5 587,3	5 736,3	149,0	4 921,0	-815,3	85,8	- 1 851,4	72,7	
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 277 999,8	2 814 902,7	2 945 694,6	130 791,9	2 912 975,9	-32 718,7	98,9	634 976,1	127,9	
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	2 192 414,7	2 715 143,8	2 833 291,9	118 148,1	2 815 984,1	-17 307,8	99,4	623 569,4	128,4	
Подпрограмма "Школьное питание"	44 769,4	46 306,1	61 925,0	15 619,0	59 362,9	-2 562,1	95,9	14 593,5	132,6	
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	33 104,5	45 346,1	45 519,7	173,6	34 205,2	-11 314,5	75,1	1 100,7	103,3	
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	7 711,2	8 106,8	4 958,0	-3 148,8	3 423,8	-1 534,3	69,1	- 4 287,4	44,4	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	358 222,1	372 681,9	384 265,3	11 583,4	381 643,0	-2 622,3	99,3	23 420,9	106,5	
Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования"	109 658,8	110 899,5	119 146,2	8 246,7	119 146,2	-	100,0	9 487,4	108,7	

детям в сфере культуры"									
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	69 578,0	70 518,8	70 675,0	156,2	70 675,0	-	100,0	1 097,0	101,6
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	114 879,6	119 394,9	118 981,7	-413,2	117 941,8	-1 039,9	99,1	3 062,2	102,7
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	20 836,6	19 482,7	19 687,0	204,3	19 687,0	-	100,0	- 1 149,6	94,5
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	1 479,2	1 484,0	4 074,2	2 590,2	2 995,9	-1 078,2	73,5	1 516,7	202,5
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	41 789,9	50 902,0	51 701,3	799,3	51 197,1	-504,2	99,0	9 407,2	122,5
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	26 194,5	37 138,6	33 989,2	-3 149,4	24 603,3	-9 385,9	72,4	- 1 591,2	93,9
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	26 194,5	37 138,6	33 989,2	-3 149,4	24 603,3	-9 385,9	72,4	- 1 591,2	93,9
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	38 911,0	19 380,0	56 871,1	37 491,1	55 591,4	-1 279,7	97,7	16 680,4	142,9
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	6 691,0	3 845,0	2 893,8	-951,2	2 893,8	-	100,0	- 3 797,2	43,2
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	50,0	90,0	90,0	-	90,0	-	100,0	40,0	180,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 131 286,2	3 759 309,3	4 048 640,0	289 330,7	3 987 600,6	-61 039,4	98,5	856 314,4	127,3

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам варьируется от 63,1% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 2 Развитие конкурентоспособной экономики в ЗАТО г. Североморск» - 63,1%, что согласно Пояснительной записке об исполнении бюджета связано с признанием единственно поданной заявки на предоставление субсидий НКО по организации и проведению массовых мероприятий в сфере культуры несоответствующей требованиям конкурса – конкурс не состоялся;

- по МП 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 72,4%, что согласно представленной Пояснительной записке об исполнении бюджета связано с экономией по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства

по кредитной линии из-за привлечения временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

В общем объеме непроизведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе (не исполнено 32 718,7 тыс. рублей) сложился по МП 4 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в части реализации мероприятий подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» (не исполнено 17 307,8 тыс. рублей) и «Североморск- город без сирот» (не исполнено 11 314,5 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 и ф. 0503164, не исполнение плановых показателей связано с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций, заявительным характером выплат, а также проведением расходов по фактической потребности.

В общем объеме расходов бюджета в 2020 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 73,1%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 10,4%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 9,6%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2020 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям решения о бюджете.

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 163 278,1 тыс. рублей. С учетом корректировок, произведенных в течении 2020 года, общий объем расходов увеличен на 4 766,0 тыс. рублей и составил 168 044,0 тыс. рублей.

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 161 587,8 тыс. рублей, или 96,2%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Ц.ст.	2020 год					
		Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	9 805,1	9 952,5	147,4	9 903,2	- 49,3	99,5
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	116 915,4	114 151,4	- 2 764,1	109 500,5	- 4 650,9	95,9
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	2 796,2	1 541,6	- 1 254,5	1 533,7	- 7,9	99,5
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	7 943,7	7 873,8	- 69,9	7 873,5	- 0,3	100,0
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	25 817,7	31 205,6	5 387,9	30 676,7	- 528,9	98,3
Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	-	3 319,1	3 319,1	2 100,2	- 1 219,0	63,3
ВСЕГО		163 278,1	168 044,0	4 766,0	161 587,8	- 6 456,2	96,2

Процент исполнения варьируется от 63,3% до 100,0%.

Низкое исполнение сложилось по направлению расходов «Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния

ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики» (63,3%), что, согласно приложению к Пояснительной записке (ф. 0503164), связано оплатой работ «по факту» на основании акта выполненных работ и отсутствием фактической потребности.

Наибольший удельный вес расходов непрограммной деятельности занимают расходы «Непрограммной деятельности администрации ЗАТО г. Североморск» – 67,8% (109 500,5 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 3,9%.

6. Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расх.	2019 год исполнено	2020 год						отклонение 2020 года к 2019	
			Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	изменение	Исполнено	отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	174 873,7	184 336,0	186 288,5	1 952,5	185 223,1	- 1 065,4	99,4	10 349,4	105,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	332 388,8	352 635,4	510 923,2	158 287,8	494 464,2	- 16 458,9	96,8	162 075,5	148,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	64 256,9	81 190,0	77 549,8	- 3 640,1	60 775,4	- 16 774,4	78,4	- 3 481,5	94,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	559 905,4	1 028 542,7	1 061 998,9	33 456,2	1 051 127,0	- 10 871,9	99,0	491 221,6	187,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 189 025,8	2 240 734,4	2 342 400,0	101 665,6	2 333 645,7	- 8 754,3	99,6	144 619,9	106,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	7 565,1	17 907,1	14 121,7	- 3 785,4	4 736,0	- 9 385,7	33,5	- 2 829,1	62,6
Иные бюджетные ассигнования	800	26 562,0	17 241,8	23 401,9	6 160,1	19 217,1	- 4 184,9	82,1	- 7 344,9	72,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 354 577,6	3 922 587,4	4 216 684,0	294 096,7	4 149 188,4	- 67 495,6	98,4	794 610,8	123,7

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 56,2%, исполнены в сумме 2 333 645,7 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2019 года сократился на 9,0%);

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) – 25,3%, исполнены в сумме 1 051 127,0 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2019 года увеличился на 8,6%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 9,9 %, исполнены в сумме 332 388,8 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2019 года увеличился на 2,0%);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 4,5 %, исполнены в сумме 174 873,7 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2019 года сократился на 0,8%).

Наибольший объем не исполненных обязательств в абсолютном выражении сложился по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (16 774,4 тыс. рублей) и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (16 458,9 тыс. рублей).

Наименьший объем исполненных обязательств в относительном выражении сложился по виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга». Не исполненные назначения составили, или 66,5% (9 385,7 тыс. рублей). Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по видам расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (78,4%) и 800 «Иные бюджетные ассигнования».

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования и выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий составили 4 826,2 тыс. рублей, или 92,3% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 5 229,0 тыс. рублей.

Характеристика направлений расходов в разрезе исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Раздел/ подраздел	Ц.ст.	Утверждено перво- начально	Уточненная роспись	Исполнено	% испол- нения
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				9 452,3	1 293,9	891,1	68,9
Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования	703	0113	90200M9100	9 452,3	402,6	-	-
Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования	703	0502	90200M9100	-	891,3	891,1	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	0,2	0,2	100,0
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий	731	0505	04607M9090	-	0,2	0,2	100,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	3 934,8	3 934,8	100,0
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий	913	0113	90200M9090	-	1 121,4	1 121,4	100,0
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий	913	0502	90200M9090	-	2 813,4	2 813,4	100,0
ВСЕГО				9 452,3	5 229,0	4 826,2	92,3

7. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с решением о бюджете на 2020 год, размер дефицита бюджета с учетом уточнений, утвержден в сумме 95 772,7 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений (84 120,8 тыс. рублей) на 11 651,9 тыс. рублей.

Параметры расчета дефицита бюджета представлены в таблице (тыс. рублей):

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 17.12.2019 № 579	от 22.12.2020 № 32	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	3 838 466,6	4 119 551,7	4 163 744,9
всего расходов	3 922 587,4	4 215 324,4	4 149 188,4
Дефицит (-) /профицит (+)	-84 120,8	-95 772,7	14 556,5

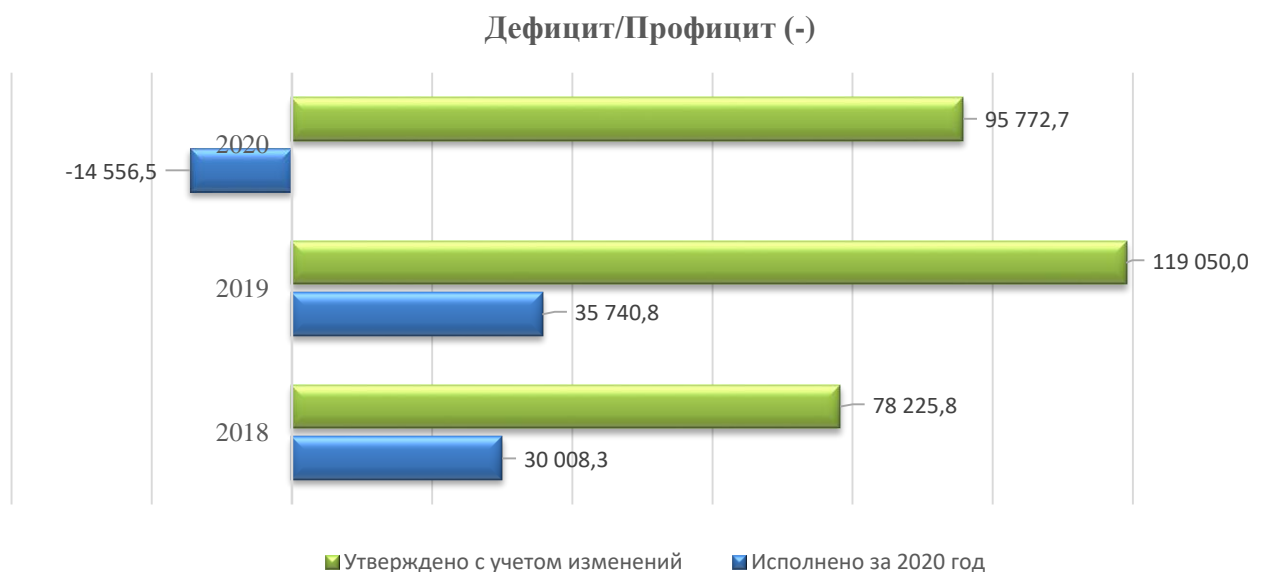
безвозмездные поступления	2 615 929,6	2 930 524,3	2 892 275,8
сумма доходов без финансовой помощи	1 222 536,9	1 189 027,4	1 271 469,1
процент дефицита	6,88	8,05	0
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	122 253,7	118 902,7	127 146,9
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	120,8	12 472,7	- 2 356,5
Бюджетные кредиты	- 77 000,0		
Кредиты кредитных организаций	161 000,0	83 300,0	- 12 200,0
Всего	84 120,8	95 772,7	- 14 556,5

К общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений первоначально утверждённый дефицит составлял 6,9%. Решением о бюджете в редакции от 22.12.2020 № 32 объем дефицита утвержден в объеме 8,1% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2020 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По состоянию на 01.01.2021 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с профицитом, в сумме 14 556,5 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2018 -2020 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 5 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств не соответствуют решению о бюджете на 1 359,6 тыс. рублей в связи с предоставлением средств дотации на основании уведомления по расчетам Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2020 № 209 (1 250,2 тыс. рублей) и межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на основании уведомления по расчетам Министерства финансов Мурманской области от 28.12.2020 № 4903 (109,5 тыс. рублей).

В соответствии с п. 134 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) допускается отклонение от решения о местном

бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В соответствии с приложением № 2 к Решению о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 17.12.2019 № 579	от 22.12.2020 № 32	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета всего,	84 120,8	95 772,7	11 651,9	- 14 556,5
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	161 000,0	83 300,0	- 77 700,0	- 12 200,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 77 000,0	-	77 000,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	120,8	12 472,7	12 351,9	- 2 356,5

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 84 120,8 тыс. рублей, увеличен на 11 651,9 тыс. рублей (+13,9%), и, в окончательном варианте бюджета, уже составил 95 772,7 тыс. рублей.

Утвержденный объем средств источников финансирования первоначально составлял 84 120,8 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 161 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (-) 77 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 120,8 тыс. рублей.

Привлечение заемных средств от кредитных организаций превышает объемы их погашения, что свидетельствует о недостаточности собственных источников доходов в отчетном периоде, и ведет к увеличению долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

В течении 2020 года в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 95 772,7 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 83 000,0 тыс. рублей (уменьшены на 77 000,0 тыс. рублей);
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 12 472,7 тыс. рублей (увеличены на 12 351,9 тыс. рублей).

В связи с проведением реструктуризации муниципального долга путем частичного списания и переноса сроков возврата бюджетных кредитов из бюджета субъекта РФ исключен источник финансирования «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ» с объемом средств (-) 77 000,0 тыс. рублей (в сальдированном выражении). В связи с этим, уменьшен и объем источников «Кредиты кредитных организаций в валюте РФ».

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме (-)14 556,5 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – (-) 12 200,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)2 356,5 тыс. рублей.

Привлечение кредитных ресурсов муниципальным образованием осуществлялось по фактической потребности, погашение – в соответствии с условиями кредитных договоров.

Согласно показателям ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2020 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2021 сложились в сумме 15 349,7 тыс. рублей, из них: 1 778,5 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней, 13 571,2 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения.

По сравнению с 2019 годом остатки средств увеличились на 2 356,5 тыс. рублей, или 18,1%, из них не имеющие целевого назначения увеличились на 623,6 тыс. рублей, или на 4,8%.

Изменение остатков средств бюджета в отчетном периоде, в сравнении с показателями по состоянию на 01.01.2019 года отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	отклонение	
				Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
ОСТАТОК всего	62 034,0	12 993,2	15 349,7	2 356,5	118,1
Остаток целевых средств:	493,6	45,6	1 778,5	1 732,9	3 900,3
Неиспользованный остаток субсидий,, субвенций, иных межбюджетных трансфертов	493,6	45,6	1 778,5	1 732,9	3 900,3
Остаток нецелевых средств:	61 540,4	12 947,6	13 571,2	623,6	104,8
Остаток денежных средств за счет поступления дотаций, налоговых и неналоговых доходов	61 540,4	12 947,6	13 571,2	623,6	104,8

Данные ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2020 года.

8.Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2021 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск составил 114 000,0 тыс. рублей, или 9,0 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. По отношению к аналогичному показателю предыдущего отчетного периода 2019 года, объем муниципального долга сократился на 50 700,0 тыс. рублей, или на 30,8%.

Задолженность муниципального образования по кредитам кредитных организаций по состоянию на 01.01.2020 составляла 87 700,0 тыс. рублей.

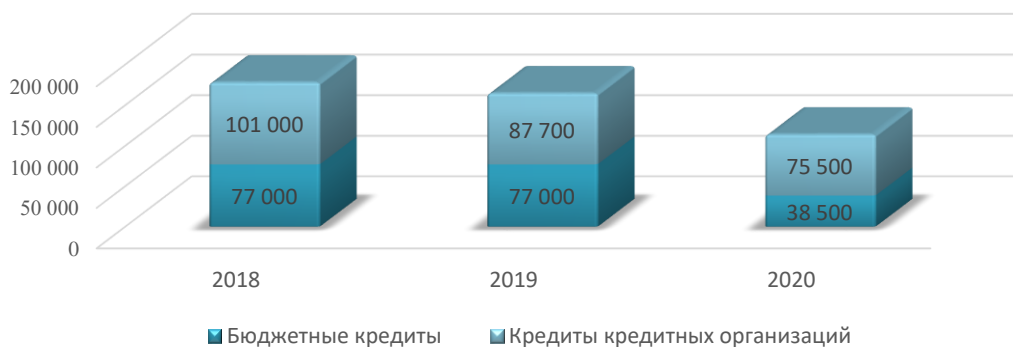
Кредиты кредитных организаций в 2020 году привлечены в сумме 336 000,0 тыс. рублей, погашены в сумме 348 200,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций в сумме 12 000,0 тыс. рублей произведено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2020 составляла 77 000,0 тыс. рублей. В 2020 году произведено списание основного долга в связи с реструктуризацией обязательств в сумме 38 500,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021 составляют кредиты кредитных организаций в сумме 75 500,0 тыс. рублей и бюджетные кредиты в сумме 38 500,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга за период 2018 – 2020 году представлена диаграммой (тыс. рублей):

Структура муниципального долга



Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2020	246 300,0	164 700,0
Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021	209 500,0	114 000,0

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2020 года** составил 114 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не **превышает ограничения установленные решением о бюджете. По итогам исполнения за 2020 год объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.**

Муниципальные гарантии в 2020 году не планировались и не предоставлялись.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2020 году составили 4 736,0 тыс. рублей, что также не **превышает ограничения установленные решением о бюджете.**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Резервный фонд

Пунктом 16 Решения о бюджете на 2020 год Резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей, или 0,07% от общего объема расходов бюджета на 2020 год, что не превышает ограничения, установленные **пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ** (3,0 % общего объема расходов).

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 0111 90200М9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2020 году средства Резервного фонда на финансовое обеспечение вышеуказанных мероприятий не выделялись.

10. Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год определен Решением Совета депутатов от 17.12.2019 № 579 в размере 171 524,7 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2021 года составил 180 230,6 тыс. рублей.

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
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 (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	5 576,0	5 077,9
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 (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	30,3	36,3
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 (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	6 100,8	6 831,2
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	0,0	-936,1
Поступления от налога на доходы физических лиц	112 236,1	112 933,9
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	52 471,4	51 274,8
ВСЕГО	176 414,5	175 217,9

Кроме того, остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составлял 3 816,1 тыс. рублей и был направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ на увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2020 год согласно предоставленным сведениям, произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	177 336,8	173 019,8
Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	350,0	345,2
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	52 471,4	51 274,8
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	530,0	517,9
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в	112 456,6	109 512,8

границах городских округов		
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	8 965,3	8 965,3
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	2 563,5	2 403,8
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	2 893,8	2 893,8
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	2 893,8	2 893,8
ВСЕГО	180 230,6	175 913,6

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск. Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2020 и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 175 217,9 тыс. рублей. Исполнение с учетом остатка бюджетных средств на начало 2020 года составило 175 913,6 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2021 составил 3 120,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что частью 2 статьи 34 Закона № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Согласно ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относится утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Контрольно-счетная палата очередной раз отмечает отсутствие в отчетном периоде утвержденных администрацией ЗАТО г. Североморск нормативов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований на вышеуказанные цели.

11. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете был утвержден в сумме 1 018 791,3 тыс. рублей. В течении 2020 года в Решение о бюджете и в сводную бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых общий объем бюджетных средств поданному направлению расходов был увеличен на 37 156,5 тыс. рублей, или на 3,6%.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.2.2020 составил 1 055 947,8 тыс. рублей.

Кроме изменений объемов финансирования, внесены изменения в перечень объектов капитального строительства в части исключения объекта «Строительство котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения» и дополнения объектами «Реконструкция лестницы ул. Сизова 19, входящей в состав проезда ул. Падорина от ДК "Строитель" до ул. Полярная» и «Автопарковка на ул. Инженерная в ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в разрезе источников финансирования представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено первоначально	Утверждено СБР	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исполнения
Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области	777 625,8	857 625,8	846 754,8	- 10 871,0	98,7
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	777 625,8	857 625,8	846 754,8	- 10 871,0	98,7
за счет средств межбюджетных трансфертов	721 396,2	787 636,2	778 635,0	- 9 001,2	98,9
за счет собственных средств	56 229,6	69 989,6	68 119,8	- 1 869,8	97,3
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	190 865,5	190 865,5	190 865,5	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	190 865,5	190 865,5	190 865,5	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов	176 266,6	176 266,6	176 266,6	-	100,0
за счет собственных средств	14 598,9	14 598,9	14 598,9	-	100,0
Строительство кладбища	10 300,0	6 824,8	6 824,8	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	10 300,0	6 824,8	6 824,8	-	100,0
за счет собственных средств	10 300,0	6 824,8	6 824,8	-	100,0
Автопарковка на ул. Инженерная в ЗАТО г. Североморск	-	560,7	560,7	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	-	560,7	560,7	-	100,0
за счет собственных средств	-	560,7	560,7	-	100,0
Строительство котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения	40 000,0	-	-	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	40 000,0	-	-	-	-
за счет собственных средств	40 000,0	-	-	-	-
Реконструкция лестницы ул. Сизова 19, входящей в состав проезда ул. Падорина от ДК "Строитель" до ул. Полярная	-	70,9	70,0	- 0,9	98,7
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	-	70,9	70,0	- 0,9	98,7
за счет собственных средств	-	70,9	70,0	- 0,9	98,7
ВСЕГО	1 018 791,3	1 055 947,8	1 045 075,8	- 10 871,9	99,0

Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты капитального строительства составили 1 045 075,8 тыс. рублей, или 99,0%. В полном объеме исполнены назначения по 3 из 5 объектов.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по 2 объектам составил 10 871,9 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 10 871,0 тыс. рублей, или 1,3% утвержденных назначений по объекту «Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области»;

- в сумме 0,9 тыс. рублей, или 1,3% утвержденных бюджетных назначений по объекту «Реконструкция лестницы ул. Сизова 19, входящей в состав проезда ул. Падорина от ДК "Строитель" до ул. Полярная».

12. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2020

год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2021 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2020	на 01.01.2021	Изменение за 2020 год
Дебиторская задолженность	7 244 884,8	7 412 561,9	167 677,1
Кредиторская задолженность	6 064,8	9 143,9	3 079,1

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2021 года сложилась в сумме **7 412 561,9** тыс. рублей, что превышает показатель на начало отчетного периода на 167 677,1 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160), значительный объем дебиторской задолженности связан в первую очередь с применением с начиная с 2018 года СГС «Аренда» и «Доходы», в соответствии с которым приняты к учету суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов, начиная с 2018 г. и до завершения сроков использования объектов учета аренды, а также начислением доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов (на 2021 и плановый период 2022-2023 гг.).

Дебиторскую задолженность составили:

- остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 7 342 939,5 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 520 968,7 тыс. рублей, или на 7,7%);

- остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 1 498,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 278 210,3 тыс. рублей, или на 99,5%);

- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 62,9 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 14,2 тыс. рублей, или на 18,4%)

- остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 67 914,5 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 75 001,9 тыс. рублей, или на 52,5%);

- остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 146,7 тыс. рублей (снижение по сравнению с предыдущим периодом на 65,2 тыс. рублей, или на 30,4%).

Причины наличия дебиторской задолженности в разрезе счетов отражены в таблице (тыс. рублей):

Номер счета бюджетного учета	Сумма на конец периода (тыс. рублей)	Причины наличия остатков
1 205 00 000	7 342 939,5	<ul style="list-style-type: none"> - Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета-ИФНС, УМВД, УФССП)-12 690 260,82; -Начислены доходы по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы- 5 960 406 074,82; -Начислена задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели в соответствии с заключенными соглашениями с подведомственными учреждениями на 2020 год (в сумме остатков на 01.01.2021 г. на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений)- 34 941 204,15; -Остатки субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год- 658 849 828,31 (в т.ч. по объекту капитального строительства «Детский сад на 220 мест в ЗАТО г.Североморск»- 78 800 779,98; по объекту капитального строительства «Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г.Североморск»- 579 909 247,09; по строительству кладбища в пгт.Сафоново- 11 460,24; по строительству автостоянки на ул.Инженерная- 128 341,00); -Задолженность по суммам принудительного изъятия- 10 679 718,87 (в т.ч. 781 579,91 - штрафы физических лиц и юридических лиц по решениям административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних; 8 030 449,00 – ООО "Стройтрест N 7"; 63 666,67- ООО «Мегаснаб Север»; 1 596 925,73- ООО «СЕВЕРАВТО»; 38 160,0- ООО «СПБ-Энерготехнологии»; 168 154,74- ООО «Строй-Норд»; 782,82- неустойки по прочим муниципальным контрактам); -Задолженность по административным штрафам в рамках проведенного муниципального

		<p>контроля- 34 980,12;</p> <p>-По результатам проведения инвентаризации расчетов по объектам имущества (по Приказу Минфина РФ от 31.12.2016г. № 258н), переданных в пользование в соответствии с договорами аренды, заключенными до 01.01.2018 г. и действующими в период применения СГС "Аренда" приняты к учету суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов начиная с 2018 г. и до завершения сроков использования объектов учета аренды, что существенно увеличило объем дебиторской задолженности Комитету имущественных отношений на общую сумму 591 835 201,88;</p> <p>-Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку- 61 467 299,60;</p> <p>-Расчеты по иным доходам от собственности (по договорам социального и коммерческого найма) -12 034 956,79</p>
1 206 00 000	1 498,3	<p>-Дебиторская задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ, сформированная в результате корректировки начисленных сумм компенсации на основании дополнительного табеля посещаемости детей датой 31.12.2020 г.- 15 927,23;</p> <p>-Авансовые платежи:</p> <p>-за поставку электроэнергии и тепловой энергии – 1 444 741,54;</p> <p>-за услуги связи- 29 502,65;</p> <p>-по перечислению взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда- 7 809,93;</p> <p>-за копию техпаспортов- 296,32</p>
1 208 00 000	62,9	<p>-Авансовый платеж подотчетному лицу на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно- 54 250,00;</p> <p>-Выдача аванса подотчетному лицу на почтовые расходы- 1697,00;</p> <p>-Предоплата за услуги почтовой связи- 6980,00</p>
1 209 00 000	67 914,5	<p>-Задолженность по оплате постановлений, составленных за правонарушения в области строительства. Ведется переписка с дебиторами (по данным отчета администратора доходов местного бюджета Филиал ФКУ «ОСК СФ» - «2 Финансово-экономическая служба»)-49 837,56;</p> <p>-Задолженность по суммам принудительного изъятия- 4 128 368,07 (в т.ч. пени и неустойки за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества- 3 050 438,70; пени, штрафы, а также суммы судебных расходов за ненадлежащее выполнение условий муниципальных контрактов- 327 736,42; ущерб от недостачи, порчи имущества- 750 192,95);</p> <p>-Оплата по муниципальному контракту с ООО «Стройтрест №7» за долевое строительство жилого дома - 55 227 869,22;</p> <p>-Возврат гранта от Челпанова А.В.- 114 923,07;</p> <p>-Дебиторская задолженность МУП «Североморские теплосети» (ведётся процедура банкротства) - 8 336 365,17;</p> <p>-Задолженность прошлых лет (возврат перерасчета НДС, оплаченного за физических лиц по договорам выкупа нежилых помещений)- 57164,19</p>
1 303 00 000	146,7	<p>-Задолженность ФСС за счет превышения расходов над начисленными суммами страховых взносов -146672,17;</p> <p>-Задолженность в связи с перерасчетом по транспортному налогу по причине снижения ставки- 2,02;</p> <p>-Задолженность Пенсионного фонда- 3,63;</p> <p>-Задолженность по взносам в ТФОМС- 0,39</p>
ВСЕГО	7 412 633,3	

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 5 960 406,1 тыс. рублей, или 80,4% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (счет 020500000 «Расчеты по доходам»);

2. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 669 108,6 тыс. рублей, или 9,1 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 665 337,4 тыс. рублей, в основном в связи с применением стандарта бухгалтерского учета «Аренда» в соответствии с которым, дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренда;

3. Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 686 408,8 тыс. рублей, или 9,3% от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 686 408,8 тыс. рублей, в основном за счет остатков субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства государственной и муниципальной собственности в соответствии с заключенными договорами (658 849,8 тыс. рублей), а также задолженности по принудительным суммам изъятия, и по счету 20900000

«Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 9 407,9 тыс. рублей, из них: 8 336,4 тыс. рублей - задолженность МУП «Североморские теплосети», которые с 2011 года объявлены банкротами;

4. Администрация ЗАТО г. Североморск – 64 466,6 тыс. рублей, или 0,9 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 55 349,1 тыс. рублей, из них: 55 227,9 тыс. рублей за долевое строительство жилого дома ООО «Стройтрест № 7» (муниципальный контракт от 03.10.2001 № 03/10-01).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 147 812,3 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 70 832,1 тыс. рублей или на 32,4%. В основном, значительное снижение просроченной задолженности, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) сложилось за счет банкротства контрагента и списания задолженности на забалансовый счет 04 для наблюдения за возможностью ее взыскания в течении срока, установленного законодательством.

Ф. 0503169 и пояснительная записка содержит сведения об изменениях объемов просроченной дебиторской задолженности, основных должниках, причинах образования просроченной дебиторской задолженности и мерах по снижению просроченной дебиторской задолженности:

Номер счета бюджетного учета	Сумма на 01.01.2020 (тыс. рублей)	Сумма на 01.01.2021 (тыс. рублей)	Изменение (тыс. рублей): увеличение «+», уменьшение «-»	Причины образования просроченной дебиторской задолженности (руб.)
1205 11 000	12 483,5	12 019,5	-464,0	Неуплата текущих платежей по сроку
1 205 12 000	0,2	0,15	-0,50	Неуплата текущих платежей по сроку
1 205 21 000	4 491,0	5 067,6	+576,7	Задолженность по 33 договорам аренды муниципального нежилого фонда, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды
1 205 23 000	6 145,4	6 476,4	+331,0	Задолженность по 230 договорам аренды земельных участков, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды
1 205 45 000	0,00	8 144,1	+8 144,1	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту по предоставлению квартир (сумма неустойки). Неуплата текущих платежей по сроку
1 205 71 000	57 272,2	51 683,3	-5 588,9	Задолженность по 19 договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором купли-продажи
1 209 36 000	8 336,4	8 336,4	0,00	Контрагентом МУП «Североморские теплосети» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены (задолженность перед КРГХ)
1 209 36 000	13,8	0,00	-13,8	Контрагентом МУП «Североморские теплосети» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены (задолженность перед администрацией)
1 209 36 000	6,3	6,3	0,00	Контрагентом ООО «ИД ДиПлит» нарушены сроки выполнения работ по договору № 6962/08 от 25.12.08 за обновления № 1-4/2009 к подписному комплекту «Государственное и муниципальное управление», работы по договору в установленный срок не выполнены
1 209 36 000	74 000,0	0,00	-74 000,0	Банкротство контрагента (поставщика, исполнителя работ, услуг) ЗАО «УМ № 276». Муниципальный контракт № 01/2-12 от 23.03.2009 за долевое строительство жилого дома для целей переселения граждан из ЗАТО г. Североморск в г. Гатчина Ленинградской области
1 209 36 000	55 227,9	55 227,9	0,00	Контрагентом ООО «Стройтрест N 7» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 03/10-01 от 03.10.2001, работы по контракту в установленный срок не выполнены
1 209 41 000	667,7	764,2	+96,4	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по 83 недействующим договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков

1 209 41 000	0,00	86,4	+86,4	<p>7858,08- штрафы и пени за ненадлежащее исполнение условий контракта ИП Пухненков Д.А. МК №0849300000519000055- 01 от 28.10.2019 г. на работы по ликвидации несанкционированных свалок и МК №0849300000519000066- 01 от 29.11.2019 на работы по ремонту пустующих муниципальных жилых помещений;</p> <p>7103,12- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «БНК» по МК №27 от 31.03.2020 по ремонту объектов наружного освещения и МК №63 от 01.09.2020 по оборудованию мест для парковки автотранспортных средств маломобильных групп населения;</p> <p>23 928,03- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «ЕВРОСАНГРУПП» по МК №0849300000520000019- 01 от 23.06.2020 по выполнению подготовительных работ для занятий массовым спортом и обеспечения досуга детей;</p> <p>3952,91 – пени за просрочку выполнения обязательств ООО «ЭКОНОМИКА И СЕРВИС ИТ» по МК №70 от 08.10.2020 и МК №71 от 08.10.2020 на выполнение работ по замене ограждений;</p> <p>31 669,84- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «Северные Строительные Системы» по МК №0849300000519000040-01 от 07.08.2019 г. на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;</p> <p>11 945,83- пени за просрочку выполнения обязательств ООО «СТРОЙГРАД» по МК №0849300000519000029-01 от 03.07.2019г. на установку объектов наружного освещения</p>
Итого:	218 644,4	147 812,3	-70 832,1	-

Задолженность указанных контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По состоянию на 01.01.2021 **кредиторская задолженность** составила 9 143,9 тыс. рублей, что на 3 079,1 тыс. рублей, или на 50,8% больше задолженности, числящейся на начало прошлого отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно ф. 0503169 и представленной пояснительной записке причинами наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам являются следующие:

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма на конец отчетного периода (тыс. рублей)	Причины образования (руб.)
1 205 00 000	6 798,0	<ul style="list-style-type: none"> - Задолженность связана с уплатой авансовых платежей (по данным отчета администратора доходов местного бюджета ФНС России по Мурманской области) - 5 321 976,17; -Переплата по доходам от прочих сумм принудительного изъятия- 45424,78 (в т.ч. штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних- 26633,34; пени за просрочку поставки по муниципальному контракту- 12,22; возврат гранта от Челпанова А.В.- 18779,22); -Ошибочное зачисление на невыясненные поступления пени за несвоевременное выполнение обязательств по муниципальному контракту - 2470,16; -Зачисление 31.12.2020 г. на невыясненные поступления платы за аренду нежилого недвижимого имущества от АО «МЭС» (уточнение будет произведено в январе 2021 г.) - 1 338 816,13; -Зачисление на невыясненные поступления 31.12.2020 г. (уточнение будет произведено в январе 2021 г.) - 9346,38; -Задолженность по административным штрафам в рамках проведения муниципального контроля- 79 980,12
1 209 00 000	1,4	<ul style="list-style-type: none"> -Задолженность по возврату излишне перечисленных средств. На основании заявлений денежные средства будут возвращены в 2020 году (по данным отчета администратора доходов местного бюджета Филиал ФКУ «ОСК СФ» - «2 Финансово-экономическая служба») -810,94; -Излишне перечисленные пени за просрочку выполнения обязательств по муниципальному контракту- 613,64
1 302 00 000	90,5	<ul style="list-style-type: none"> -Текущая задолженность за коммунальные услуги (по электроснабжению и поставке тепловой энергии) - 5251,66; -Текущая задолженность за поставку услуг связи- 818,40; -Задолженность по оплате взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда

		- 42265,22; -Задолженность за услуги по заправке картриджей- 2500,00; -Задолженность по компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в МБДОУ- 15153,40 в связи с корректировкой начисленных сумм компенсации на основании дополнительного табеля посещаемости детей от 31.12.2020 г. ; -Задолженность по возмещению ПАО "Мурманскавтотранс" затрат по организации льготного проезда- 24556,40, в связи с поступлением подтверждающих документов после окончания отчетного периода (январь 2021 г.)
1 303 00 000	2 253,9	-Остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов- 1 778 521,05 ; - Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование-5885,70; - Начисление налога на имущество (срок уплаты в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления налоговой декларации по налогу)- 469 494,00;
ВСЕГО	9 143,9	

Суммы кредиторской задолженности числятся у ГАБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 1 778,5 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 47,2 тыс. рублей, в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 41,8 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в сумме 5,4 тыс. рублей;

- Администрация ЗАТО г. Североморск – 45,8 тыс. рублей, в том числе по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 45,4 тыс. рублей, по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 0,4 тыс. рублей;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 552,6 тыс. рублей, в том числе по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 469,5 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 82,5 тыс. рублей, по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 0,6 тыс. рублей;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 1 397,1 тыс. рублей в том числе по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 48,4 тыс. рублей, по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», в сумме 0,5 тыс. рублей, по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в сумме 1 348,2 тыс. рублей.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Сверка показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявила.

13. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год»

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося превышения доходов над расходами (профицита бюджета), отраженные в текстовой части проекта решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Приложением № 1 «Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год. Показатели Приложения № 1 к проекту решения соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» отчетных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», представленных в составе годовой бюджетной отчетности ГАСБ, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Приложениями № 2 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2020 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2020 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2020 год. Показатели Приложений № 2 и № 3 к проекту решения соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» указанных выше отчетных форм, представленных ГАСБ, а также представленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели Приложения № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год» к проекту решения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

13. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2020 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2020 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2020 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт» и на бумажных носителях (в соответствии с п. 4 ч. 1 Инструкция № 191н);
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п. 9 ч. 1);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 11.01.2021 № 4 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2020 год, месячной и квартальной отчетности в 2021 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск 29.03.2021, в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2020, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2020.

При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по 6 ГАБС:

- Администрация ЗАТО г. Североморск, на сумму 676,1 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 242,8 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 72,3 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 37,4 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 171,8 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, на сумму 159,2 тыс. рублей.

Отклонения бюджетной росписи от Решения о бюджете соответствуют нормам ст. 217, 219 Бюджетного кодекса РФ, пункту 10 Решения о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи увеличены:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за счет межбюджетных трансфертов на достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за счет предоставления бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам органов записи актов гражданского состояния субъектов Российской Федерации, осуществлявших конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей актов о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей, имеющих детей, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по всем ГАБС, за исключением 4 ГАБС, а именно:

- Администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 750,87 рублей – не доведены в полном объеме по направлению расходов «Расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов», что не соответствует Приказу Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) (далее – Порядок № 146);

- Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 3 435 723,08 рублей, в том числе: 3 000 000,0 рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск»; 33 135,7 рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета»; 402 587,36 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины», что не в полном объеме соответствует Порядку № 146;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 269 047,39 рублей – не доведены в полном объеме по направлению расходов «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение

организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (вид расходов 813 «Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению»), что соответствует Порядку № 146;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 11 448 487,56 рублей, в том числе: 48 600,01 рублей по направлению расходов «Прочие мероприятия по поддержке местных инициатив»; 528 879,98 по направлению расходов «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (вид расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели»); 10 871 007,57 рублей по направлению расходов «Реализация мероприятий по содействию созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях» (вид расходов 464 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям»), что не в полном объеме соответствует Порядку № 146.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

В тоже время Контрольно-счетной палатой при проведении выборочной проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160). Отмеченные недостатки не повлияли на достоверность отчетных данных в суммовых выражениях.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

1. Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160). Состав бюджетной отчетности ГАБС, не в полном объеме соответствует Порядку составления бюджетной отчетности, установленному Инструкцией № 191н.

Так, в составе бюджетной отчетности представлены формы отчета, не предусмотренные Инструкцией № 191н, а именно:

- приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н),

- приложение к пояснительной записке ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (оформляется получателями средств федерального бюджета, в форме отражается информация за отчетный период о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (п. 164 Инструкции № 191н));

- приложение к пояснительной записке Таблица № 4 (в соответствии с п. 156 Инструкции № 191н, в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица N 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом).

В текстовой части пояснительной записки, в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, не в

полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись.

2. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160), в том числе:

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н, указаний Управления финансов от 21.01.2021 № 128 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности главными администраторами средств местного бюджета за 2020 год», причины дополнительных поступлений и не выполнения прогнозных назначений в приложении к пояснительной записке (ф. 0503164), а также в текстовой части пояснительной записки не отражены. Факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году, не произведен.

- в нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

- в текстовой части Пояснительной записки не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись; причины значительного увеличения объемов бюджетных ассигнований по отношению к отчетному периоду 2019 года и др.

- в составе бюджетной отчетности ГАБС представлена форма отчета, не предусмотренная Инструкцией № 191н, а именно: - приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н).

3. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении выборочной проверки бюджетной отчетности Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетов, предоставленных в составе Пояснительной записки (форма 0503160), а именно:

- состав бюджетной отчетности ГАБС не в полном объеме соответствует Порядку составления бюджетной отчетности, установленному Инструкцией № 191н. Так, в составе бюджетной отчетности представлены формы отчета не предусмотренные Инструкцией № 191н, либо сформированные не в установленном порядке, а именно:

- приложение к пояснительной записке Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности (в соответствии с п. 153 Инструкции № 191н, Таблица № 1 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами

источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом);

приложение к пояснительной записке Таблица № 4 Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (в соответствии с п. 156 Инструкции № 191н, в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) Таблица № 4 не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, финансовым органом);

приложение к пояснительной записке Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризации (в соответствии с п. 158 Инструкции № 191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности Таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки. Таблица № 6 КИО представлена с нулевыми значениями);

приложение к пояснительной записке ф. 0503161 «Сведения о подведомственных участниках бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) предприятий» (отменено в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.01.2020 № 13н),

приложение к пояснительной записке ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (оформляется получателями средств федерального бюджета, в форме отражается информация за отчетный период о результатах выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности федеральных государственных органов, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период (п. 164 Инструкции № 191н);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» (в соответствии с п. 165 Инструкции № 191н, оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о целях и финансовых результатах использования целевых иностранных кредитов в соответствии с Программой государственных внешних заимствований. КИО не привлекает целевые иностранные кредиты);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (в соответствии с п. 169 Инструкции № 191н, приложение оформляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета. КИО не является администратором источников финансирования дефицита бюджета, бюджетные кредиты не предоставляет);

приложение к Пояснительной записке ф. 0503190 «Сведения об объектах недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (в соответствии с п. 173.1 в приложении раскрывается информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

- в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности показатели которых не имеют числового значения.

- установлены случаи не соответствия наименований кодов классификации расходов бюджетов в графе 1 «Наименование показателя» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета ф.0503127, представленного КИО, наименованиям целевых статей расходов по бюджетной росписи и решению о бюджете (КБК 913011303102М2030000, 913011303103М2040000, 91303105М2050000, 9130501045017085000, 913050104501М2650000), что является нарушением п. 54 Инструкции 191н и Приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск

от 30.12.2019 № 163 «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск»;

- в соответствии с пунктом 163 Инструкции от 28.12.2010 № 191н форма 0503164 в разделе «Расходы бюджета» составляется в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации. В нарушение указанного пункта указанная форма в разделе «Расходы бюджета» заполнена без кода главы по БК.

- в нарушение п. 158 Инструкции № 191н, в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки не отражена информация о проведении инвентаризации.

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, в текстовой части Пояснительной записки не в полном объеме отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности, показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, в том числе: отсутствует информация о причинах отклонения показателей утвержденной бюджетной росписи от показателей, утвержденных Решением о бюджете; причинах внесения изменений в бюджетную роспись; причины значительного увеличения объемов бюджетных ассигнований по отношению к отчетному периоду 2019 года.

Выборочной проверкой достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС установлено: показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют данным Главных книг в разрезе счетов бюджетного учета по ГАБС.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. Выявленные по итогам внешней проверки нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год.

14. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) сформирован по разделам «Доходы», «Расходы», и «Источники финансирования дефицита бюджета» в соответствии с кодами бюджетной классификации соответственно доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Сумма доходов, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по разделу «Доходы бюджета» в гр. 4 «Утвержденные бюджетные назначения» соответствуют общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете, что соответствует Инструкции № 191н.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по разделу «Расходы бюджета» соответствует сумме назначений, утвержденной Сводной бюджетной росписью на 31.12.2020, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2020 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расходов не установлено.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения:

1.1 Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

1.2 Проверкой достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.3 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 9 заключений, из них - 8 заключений по отчетности ГРБС.

В бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2020 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояние муниципального долга:

2.1 Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 4 163 744,9 тыс. рублей, что на 44 193,2 тыс. рублей, или на 1,1% больше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2020 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 042 147,7 тыс. рублей (82,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов).

2.2 Налоговые доходы исполнены в объеме 1 150 329,2 тыс. рублей (27,6% общего объема доходов. бюджета), или 106,1% от утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 90,6% налогом на доходы физических лиц и 5,7% налогами на совокупный доход;

2.3 Неналоговые доходы поступили в сумме 21 139,9 тыс. рублей, или 115,5% к утвержденным прогнозным назначениям, что на 17 086,5 тыс. рублей, или на 12,4% ниже уровня 2019 года;

2.4 Объем безвозмездных поступлений составил 2 892 275,8 тыс. рублей, или 98,7% от утвержденных назначений, с увеличением по отношению к показателю 2019 года на 37,2% (784 187,1 тыс. рублей);

2.5 Исполнение доходной части бюджета в 2020 году обеспечено: на 69,5% и на 30,5 % налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2018 и 2019 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась, что является показателем снижения финансовой устойчивости бюджета и повышения финансовой зависимости от областного бюджета (в 2019 году – 36,5%, 2018 году – 45,0 тыс. рублей);

2.6 Существенное отклонение назначений показателей поступления доходов первоначальной редакции решения о бюджете от назначений показателей его окончательной редакции по виду доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета (первоначально поступления по виду дохода не прогнозировались, фактическое поступление по данному виду доходов составило 145,7% к уточненным бюджетным назначениям, удельный вес данного дохода составляет 4,5% в общем объеме неналоговых доходов);

2.7 Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 14 556,5 тыс. рублей;

2.8 Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, советуемым источникам, предусмотренным ст. 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов;

2.9 За отчетный год муниципальный долг уменьшился на 50 700,0 тыс. рублей, или 30,8% за счет погашения кредитов кредитным организациям и реструктуризации бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, необходимых для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств, и по состоянию на 01.01.2021 составил 114 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2021 составил 9% объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальный долг на отчетную дату составляют долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций и бюджетный кредит.

Объем заимствований муниципального образования соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

2.10 Установленный пунктом 1 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга не превышен.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск:

3.1 Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 4 149 188,4 тыс. рублей, или на 98,4% от утвержденных бюджетных назначений, что на 23,7% выше уровня 2019 года;

Наименьший объем исполнения расходных обязательств сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (33,5%), что связано с экономией, сложившейся по уплате процентных платежей за пользование кредитными средствами из-за уменьшения объемов привлекаемых кредитных средств кредитной линии и привлечением временно не используемых остатков средств на счетах бюджетных и автономных учреждений для покрытия временных кассовых разрывов.

3.2 Общий объем исполненных в 2020 году бюджетных обязательств на 66 136,0 тыс. рублей, или на 1,6% меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных п. 1 Решения о бюджете (в 2019 году не исполнено 2,0% бюджетных обязательств);

3.3 Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 3 987 600,6 тыс. рублей, или в среднем на 98,5% от утвержденных бюджетных назначений (в 2019 году – 98,1%), из них:

- по 5 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 98,9% до 100,0%;

- по 5 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 63,1% до 98,4%;

В 2020 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 61 039,4 тыс. рублей, и, в сравнении с 2019 годом, увеличился на 1 406,0 тыс. рублей, или на 2,4%.

Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2020 год объемов и источников финансирования соответствуют показателям Решения о бюджете.

3.4 Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы отмечена в четвертом квартале;

3.5 Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2020 не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете. Показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют показателям решения о бюджете

Отклонения сложились в связи с увеличением:

- дотации (гранта) за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления, в сумме 1 250,2 тыс. рублей. Бюджетные назначения увеличены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, в сумме 109,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения увеличены по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции».

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе и пунктом 10 Решения о бюджете.

3.6 В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по 4 ГАБС на общую сумму 15 153,0 тыс. рублей, в том числе на сумму 11 322,9 тыс. рублей по мероприятиям, не предусмотренным порядком, утвержденным Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2018 № 146 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

3.7 Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшились на 37,4% (с 7 565,1 тыс. рублей до 4 736,0 тыс. рублей) и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса РФ;

3.8 Утвержденный пунктом 16 Решения о бюджете Резервный фонд не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов). Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2020 году не выделялись.

3.9 Расходы бюджета на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (без учета расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений) исполнены на общую сумму 1 045 075,8 тыс. рублей, или на 99,0%. В полном объеме освоены бюджетные ассигнования по 3 из 5 объектов. По объектам с неполным освоением бюджетных средств, уровень финансирования составил 98,7%;

3.10 За 2020 год по исполнительным документам исполнено 13 судебных решений на сумму 4 826,2 тыс. рублей, из которых 2 судебных акта по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования, на сумму 891,1 тыс. рублей.

3.11 Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.12 Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 175 913,6 тыс. рублей, или на 97,6% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных

сооружений на них в границах городских округов (62,3%), а также на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (29,4%).

В нарушение ст.16 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 13, 34 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

3.13 По состоянию на 01.01.2021:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 7 412 561,9 тыс. рублей, что на 167 677,1 тыс. рублей, или на 2,3% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 9 143,9 тыс. рублей, что на 3 079,1 тыс. рублей, или на 50,7% больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода.

Основной причиной образования и (или) увеличения дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода является введение с 2019 года и применение при составлении бюджетной отчетности положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и «Аренда», изменивших требования к отражению отдельных операций, а также начислением задолженности по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели (34 941,2 тыс. рублей) и остаткам субсидий на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности (658 849,8 тыс. рублей).

3.14 В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2020 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

Предложения

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- Администрации ЗАТО г. Североморск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;

- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2020 год.

Заключение направляется в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и в Администрацию ЗАТО г. Североморск.