



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода

17.06.2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 15 июня 2020 года письмом от 10.06.2020 г. № 2420.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете. Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка и сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 579 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с изменениями, внесенными Решениями от 21.01.2020 № 587, 25.02.2020 № 598, 14.04.2020 № 612, 26.05.2020 № 629.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

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

на 2020 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 968 694,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 083 945,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 01 января 2021 года в сумме 267 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 115 250,8 тыс. рублей.

на 2021 год и на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 3 042 529,8 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 2 988 410,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 3 125 907,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 42 340,9 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 3 020 267,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 86 434,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 01 января 2022 года в сумме 350 775,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 01 января 2023 года в сумме 382 630,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2021 год в сумме 83 377,6 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 31 857,4 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2020 год характеризуется следующими данными:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
	2020 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.	4	5
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	3 905 097,3	3 968 694,6	63 597,4	1,6
- Налоговые и неналоговые всего:	1 222 536,9	1 185 327,2	- 37 209,8	- 3,0
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 123 021,6	1 084 134,4	- 38 887,2	- 3,5
Неналоговые доходы всего:	99 515,3	101 192,8	1 677,5	1,7
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 997,9	67 053,7	- 6 944,2	- 9,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 949,2	9 628,4	5 679,2	143,8

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	421,9	421,9	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 568,2	20 344,2	- 1 224,0	- 5,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	3 744,6	3 744,6	
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	
Безвозмездные поступления всего:	2 682 560,4	2 783 367,5	100 807,1	3,8
из них:				
Дотации	466 844,3	466 844,3	-	-
Субсидии	1 063 728,8	1 141 168,5	77 439,7	7,3
Субвенции	1 150 593,5	1 150 593,5	-	-
Иные межбюджетные трансферты	-	4 824,4	4 824,4	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	510,0	510,0	-	-
Прочие безвозмездные поступления	707,1	709,0	1,9	0,3
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	176,6	18 717,8	18 541,1	10 498,0
Общий объем расходов	4 001 307,2	4 083 945,5	82 638,2	2,1
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 96 209,9	- 115 250,8	- 19 040,9	19,8
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	7,9	9,7	1,9	23,6
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2021 года			
	248 700,0	267 400,0	18 700,0	7,5
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	461 000,0	579 700,0	118 700,0	25,7
Предельный объем муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	1 222 536,9	1 185 327,2	x	x
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	17 677,8	17 808,4	130,6	0,7
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	427 607,0	440 002,8	x	x
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-
Предельный размер резервного фонда в соответствии с Бюджетным кодексом	120 039,2	122 518,4	x	x

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2020 год увеличен на 63 597,4 тыс. рублей или 1,6%, что составило 3 968 694,6 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений, в результате они увеличены на 100 807,1 тыс. рублей. При этом, сокращены собственные доходы бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, на сумму 37 209,8 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2020 год увеличен на 82 638,2 тыс. рублей или на 2,1 %, что составило 4 083 945,5 тыс. рублей. Согласно таблице № 1, источником увеличения расходной части бюджета являются дополнительно распределенные бюджету ЗАТО г. Североморск безвозмездные поступления из областного бюджета, а также кредиты кредитных организаций. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года увеличится на 18 700,0 тыс. рублей (+7,5%) и составит 267 400,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год проектом решения увеличен на 19 040,9 тыс. рублей и составил 115 250,8 тыс. рублей (+19,8%).

Основные параметры бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов не изменились. При этом, изменен общий объем расходов на обслуживание муниципального долга. Основные параметры бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в следующей таблице:

таблица № 2:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на	Отклонение			
			гр.3-гр.2	гр.4/ гр.2,			2022 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	гр.7-гр.6,	гр.8/г р.6,
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Общий объем доходов, из них:	3 042 529,8	3 042 529,8	-	-	2 988 410,2	2 988 410,2	-	-		
Налоговые и неналоговые всего:	1 275 260,2	1 275 260,2	-	-	1 339 305,7	1 339 305,7	-	-		
в том числе:										
Налоговые доходы	1 185 484,6	1 185 484,6	-	-	1 251 587,2	1 251 587,2	-	-		
Неналоговые доходы всего:	89 775,7	89 775,7	-	-	87 718,5	87 718,5	-	-		
из них:										
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	76 541,9	76 541,9	-	-	76 541,9	76 541,9	-	-		
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 083,4	4 083,4	-	-	4 246,6	4 246,6	-	-		
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	-	-	-	-	-	-	-		
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 150,4	9 150,4	-	-	6 930,0	6 930,0	-	-		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-	-	-	-	-		
Безвозмездные поступления всего:	1 767 269,6	1 767 269,6	-	-	1 649 104,5	1 649 104,5	-	-		
из них:										
Дотации	334 998,0	334 998,0	-	-	357 522,0	357 522,0	-	-		
Субсидии	247 993,4	247 993,4	-	-	64 689,4	64 689,4	-	-		
Субвенции	1 184 278,2	1 184 278,2	-	-	1 226 893,1	1 226 893,1	-	-		
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-	-	-		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	-	-	-	-		
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	3 083 566,5	3 083 566,5	-	-	2 933 833,3	2 933 833,3	-	-		
Общий объем расходов	3 125 907,4	3 125 907,4	-	-	3 020 267,6	3 020 267,6	-	-		

в том числе условно-утвержденные расходы	42 340,9	42 340,9	-	-	86 434,3	86 434,3	-	-
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 83 377,6	- 83 377,6	-	-	- 31 857,4	- 31 857,4	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	6,5	6,5	-	-	2,4	2,4	-	-
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2022 года				на 1 января 2023 года			
	332 075,0	350 775,0	18 700,0	5,6	363 930,0	382 630,0	18 700,0	5,1
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	254 375,0	254 375,0	-	-	60 955,0	60 955,0	-	-
Предельный объем муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	1 275 260,2	1 275 260,2	-	-	1 339 305,7	1 339 305,7	-	-
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	28 821,7	30 592,6	1 770,9	6,1	32 965,6	34 736,5	1 770,9	5,4
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	291 244,4	291 244,4	X	X	269 006,2	269 006,2	X	X
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-	3 000,0	3 000,0	-	-
Предельный размер резервного фонда в соответствии с Бюджетным кодексом	93 777,2	93 777,2	-	X	90 608,0	90 608,0	-	X

Пунктом 1.2 проекта решения предлагается внести изменения в подпункт 8.3 пункта 8 Решения о бюджете, изложив его в новой редакции. Данный подпункт дополнен следующим дополнительным случаем предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг):

- возмещение расходов работодателям на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время.

Изменение, предусмотренное пунктом 1.2 проекта решения, не противоречит нормам статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 1.3 проекта решения предлагается внести изменения в подпункт 10.2 пункта 10 Решения, устанавливающий особенности исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменив дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений Решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа:

дополнительное основание в действующей редакции Решения	дополнительное основание предлагается проектом Решения
--	---

.....
перераспределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск о внесении в действующие муниципальные программы изменений, согласованных в установленном порядке с Программно-целевым советом ЗАТО г. Североморск, между мероприятиями программы (ведомствами, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов) в пределах общей суммы, утвержденной настоящим Решением на реализацию соответствующей муниципальной программы ЗАТО г. Североморск	перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий в рамках данных муниципальных программ
.....

Изменение, предусмотренное пунктом 1.3 проекта решения, не противоречит нормам статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В связи с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга, пунктом 1.4 проекта решения предлагается внести изменения в пункт 11 Решения о бюджете, изложив его в новой редакции:

«11. Установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 17 808,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 30 592,5 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 34 736,5 тыс. рублей.»

Проектом решения (пунктами 1.5 – 1.16) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 1, 4, 5, 6, 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 10.1, 11, 11.1.

Проектом решения предлагается внести следующие изменения в Приложении № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, их структурных подразделений, являющихся получателями средств бюджета ЗАТО г. Североморск»:

1) перечень доходов Главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск - Администрация ЗАТО г. Североморск дополнить следующими видами доходов:

701 1 16 02010 02 0000 140	Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации
701 1 16 02020 02 0000 140	Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов

2) перечень доходов Главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск – Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск дополнить следующим видом доходов:

731 1 16 10100 04 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)
----------------------------	---

3) из перечня доходов Главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исключить следующий вид доходов:

913 1 16 07090 04 0000 140	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
----------------------------	---

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2020 год увеличен на 63 597,4 тыс. рублей или на 1,6%, что составило 3 968 694,6 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке, изменения внесены в связи с:

1) распределением бюджету ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений из областного бюджета, в сумме 82 264,1 тыс. рублей, из них:

68 123,1 тыс. рублей - субсидии на обеспечение надежности системы теплоснабжения;

9 316,6 тыс. рублей - субсидии на снос аварийных расселенных жилых домов;

2 179,5 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на проведение временно общественно полезных работ;

2 644,9 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на организацию проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах;

2) дополнительным поступлением прочих безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования, в сумме 1,9 тыс. рублей (средства населения по местным инициативам).

3) зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями, в сумме 18 541,1 тыс. рублей;

4) изменением объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета, в сумме 37 209,8 тыс. рублей, за счет:

а) сокращения прогнозируемых поступлений по следующим видам доходов:

налоги на совокупный доход – 37 519,4 тыс. рублей (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 37 519,4 тыс. рублей; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности -1 200,4 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 167,5 тыс. рублей);

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 6 944,2 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 1 224,0 тыс. рублей;

б) увеличения прогнозируемых поступлений по следующим видам доходов:

платежи при пользовании природными ресурсами - 5 679,2 тыс. рублей;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 3 744,6 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства - 421,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, изменения в части налоговых и неналоговых доходов, произведено в связи с применением мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в условиях борьбы с коронавирусом, исходя из фактического исполнения доходов на 01.06.2020 и информации об уточнении прогноза поступлений, представленной главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Объем доходов планового периода 2021 и 2022 годов не изменился.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 82 638,2 тыс. рублей или на 2,1%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 083 945,5 тыс. рублей.

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

- изменением объемов межбюджетных и безвозмездных поступлений;
- уточнением кодов бюджетной классификации;
- увеличением и перераспределением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск).

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2020 год увеличиваются по 3 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

0100 «Общегосударственные вопросы», на сумму 349,3 тыс. рублей, или на 0,2%.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на сумму 98 244,8 тыс. рублей, или на 44,5%,

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», на сумму 130,6 тыс. рублей, или на 0,7%.

Сокращены расходы по разделу:

0700 «Образование» на 16 086,5 тыс. рублей, или на 0,6%.

В результате значительного увеличения бюджетных ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов бюджета увеличится на 2,2% и составит 7,8%.

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

таблица № 3

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено, %	предлагается к утверждению, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	4 001 307,2	4 083 945,5	82 638,2	2,1	100,0	100,0
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	218 817,1	219 166,4	349,3	0,2	5,5	5,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 704,3	12 704,3	-	-	0,3	0,3
Национальная экономика	274 891,6	274 891,6	-	-	6,9	6,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	220 635,2	318 880,0	98 244,8	44,5	5,5	7,8
Охрана окружающей среды	1 200,0	1 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Образование	2 886 423,4	2 870 336,9	-16 086,5	-0,6	72,1	70,3
Культура и кинематография	252 571,2	252 571,2	-	-	6,3	6,2
Социальная политика	101 050,3	101 050,3	-	-	2,5	2,5
Физическая культура и спорт	6 531,3	6 531,3	-	-	0,2	0,2
Средства массовой информации	8 805,1	8 805,1	-	-	0,2	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 677,8	17 808,4	130,6	0,7	0,4	0,4

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

Структура расходов бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 4

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	3 083 566,5	3 083 566,5	0,0	0,0	2 933 833,3	2 933 833,3	0,0	0,0
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	194 921,3	193 150,4	- 1 770,9	- 0,9	196 066,3	194 295,4	- 1 770,9	- 0,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 665,6	11 665,6	-	-	11 650,2	11 650,2	-	-
Национальная экономика	208 893,1	208 893,1	-	-	210 198,4	210 198,4	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	144 201,4	144 201,4	-	-	125 681,3	125 681,3	-	-
Охрана окружающей среды	-	-	-	-			-	
Образование	2 144 814,4	2 144 814,4	-	-	2 009 589,4	2 009 589,4	-	-
Культура и кинематография	241 879,2	241 879,2	-	-	240 134,0	240 134,0	-	-
Социальная политика	93 171,6	93 171,6	-	-	92 344,4	92 344,4	-	-
Физическая культура и спорт	6 229,6	6 229,6	-	-	6 234,9	6 234,9	-	-
Средства массовой информации	8 968,8	8 968,8	-	-	8 968,8	8 968,8	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	28 821,7	30 592,6	1 770,9	6,1	32 965,6	34 736,5	1 770,9	5,4

Анализ структуры функциональной классификации расходов бюджета планового периода приведен в таблице № 4. Согласно проекту решения о бюджете, в разрезе структуры функциональной классификации расходов бюджета, общие объемы ассигнований планового периода 2021 и 2022 годов не изменились. При этом,

предлагается перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 1 770,9 тыс. рублей, ежегодно, между разделами бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

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

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 001 307,2	4 083 945,5	82 638,2	2,1
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	112 770,9	113 059,4	288,5	0,3
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	49 093,4	49 224,1	130,6	0,3
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 874 698,4	1 858 611,9	- 16 086,5	- 0,9
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	389 259,2	389 259,2	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 452 386,9	1 470 663,1	18 276,3	1,3
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 739,2	10 739,2	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	1 921,5	1 876,5	- 45,0	- 2,3
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	110 437,7	190 512,0	80 074,3	72,5

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном выражении, относительно утвержденных решением о бюджете показателей, произведены по ведомству ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (+ 80 074,3 тыс. рублей). Рост составил 72,5%.

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 5) показывает, что проектом решения на 2020 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по шести ГРБС. Не изменены общие объемы ассигнований по двум ГРБС: Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Совет депутатов ЗАТО г. Североморск.

В тоже время, перераспределение бюджетных ассигнований в пределах утвержденных средств ГРБС, коснулись практически всех ГРБС, за исключением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, из них:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 288,5 тыс. рублей (+0,3%) за счет направления средств на мероприятие бюджета «Расходы на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание» (0104 «Функционирование Правительства

Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (Непрограммная деятельность) в сумме на 419,1 тыс. рублей. При общем увеличении расходов ГРБС, уменьшены расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в сумме 130,6 тыс. рублей (Расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов; Непрограммная деятельность).

В рамках муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» произведено перераспределение ассигнований в сумме 10,0 тыс. рублей между мероприятиями программы «Организация информирования населения о действиях при угрозе совершения террористических актов в местах пребывания людей» и «Проведение информационно-пропагандистских мероприятий, разъяснительной работы среди населения, направленных на повышение бдительности граждан и готовности к действиям в случае террористических угроз и чрезвычайных ситуаций».

Также, проектом решения предусмотрено перераспределение утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 7,1 тыс. рублей между видами расходов бюджетной классификации, в пределах средств субвенции, предусмотренных на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», Непрограммная деятельность).

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 130,6 тыс. рублей (+0,3%) по подразделу бюджета 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». Средства направлены на мероприятие «Процентные платежи по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск» (Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»).

Кроме того, увеличены ассигнования на реализацию Основного мероприятия 1. «Совершенствование и модернизация аппаратного и программного обеспечения, информационно-коммуникационной и телекоммуникационной сети органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» за счет сокращения расходов по Основному мероприятию 5. «Обеспечение автоматизации бюджетного процесса, в том числе с использованием WEB- технологии» названной подпрограммы (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы») и Основному мероприятию 1. «Формирование квалифицированного кадрового состава на муниципальной службе ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» (подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»).

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на сумму 16 086,5 тыс. рублей, в том числе по следующим подразделам бюджета:

- 0701 «Дошкольное образование», в сумме 1 935,3 тыс. рублей (предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (содержание имущества, оплата коммунальных услуг и оказание прочих услуг); подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»),
- 0702 «Общее образование», в сумме 14 151,2 тыс. рублей (предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на

финансовое обеспечение муниципального задания (сокращены расходы на содержание имущества, оплату коммунальных услуг, в сумме 15 612,9 тыс. рублей и увеличены - на прочие расходы (оказание услуг) на сумму 1 461,7 тыс. рублей); подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»).

Кроме того, произведено перераспределение средств между мероприятиями бюджета в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в общей сумме 400,0 тыс. рублей за счет сокращения расходов на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на оплату коммунальных услуг и направлением на прочие расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений на обеспечение деятельности (оказание услуг).

- ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 18 276,3 тыс. рублей (+1,3%), из них по подразделам бюджета:

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - увеличены расходы на 105,8 тыс. рублей для предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в части прочих расходов муниципальных на обеспечение деятельности (оказание услуг) (подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»). При этом, по данной подпрограмме произведено перераспределение бюджетных ассигнований в рамках Основного мероприятия 7. «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» в сумме 270,3 тыс. рублей, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.
- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - увеличен на 2 200,0 тыс. рублей по мероприятию «Содержание пустующих муниципальных жилых помещений» подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск».
- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - уменьшен на 105,8 тыс. рублей за счет сокращения расходов подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» - мероприятие бюджета «Установка индивидуальных приборов учета используемых энергоресурсов в муниципальных жилых помещениях».
- подраздел 0503 «Благоустройство» - увеличен на 13 431,4 тыс. рублей, в том числе за счет направления дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», в сумме 11 251,9 тыс. рублей (на мероприятия: «Субсидии муниципальным образованиям на снос аварийных расселенных жилых домов» - 9 316,6 тыс. рублей (субсидия из областного бюджета), «Софинансирование субсидии из областного бюджета на снос аварийных расселенных жилых домов» - 1 935,3 тыс. рублей), а также 2 179,5 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной

инфекции (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) - мероприятие «Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики» (Непрограммная деятельность). Кроме того, по подразделу произведено перераспределение ассигнований муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» между Основными мероприятиями: «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (+1 250,0 тыс. рублей), «Благоустройство общественных территорий муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (+ 400,0 тыс. рублей) и «Развитие и модернизация инфраструктуры для занятий массовым спортом и обеспечения досуга детей в рамках формирования современной городской среды» (- 1650,0 тыс. рублей).

- подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - расходы увеличены на 2 644,9 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета на организацию проведения дезинфекции помещений общего пользования в многоквартирных домах - мероприятие «Профилактика и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики» (Непрограммная деятельность).

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** – уменьшены ассигнования на 45,0 тыс. рублей (-2,3%) за счет сокращения расходов на реализацию подпрограммы «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», в том числе по Основным мероприятиям: «Формирование квалифицированного кадрового состава на муниципальной службе ЗАТО г. Североморск» - 10,0 тыс. рублей и «Обеспечение реализации государственных гарантий, исполнения обязательств, устойчивого функционирования, развития и повышения эффективности муниципальной службы» - 35,0 тыс. рублей.

ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – увеличены ассигнования на 80 074,3 тыс. рублей (+72,5%). На реализацию подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» направлено: за счет субсидии из областного бюджета в целях обеспечения надежности системы теплоснабжения - 68 123,1 тыс. рублей, на софинансирование субсидии из областного бюджета, предоставляемой в 2020 году в целях обеспечения надежности системы теплоснабжения - 14 151,2 тыс. рублей. При общем увеличении расходов ГРБС, уменьшены ассигнования по мероприятию «Оплата коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям» подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»).

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

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 6

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	3 083 566,5	3 083 566,5	-	-	2 933 833,3	2 933 833,3	-	-
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	103 849,0	103 849,0	-	-	104 100,8	104 100,8	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	58 046,2	58 046,2	-	-	62 211,7	62 211,7	-	-
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 899 240,5	1 899 240,5	-	-	1 963 227,7	1 963 227,7	-	-
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	382 673,0	382 673,0	-	-	381 708,6	381 708,6	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	540 747,4	540 747,4	-	-	325 147,4	325 147,4	-	-
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 744,8	10 744,8	-	-	10 744,8	10 744,8	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 210,6	3 210,6	-	-	3 216,1	3 216,1	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	85 054,9	85 054,9	-	-	83 476,2	83 476,2	-	-

Общий объем расходов планового периода 2021 и 2021 годов в разрезе ГРБС (ведомственной структуры) не изменился. При этом, перераспределены бюджетные ассигнования ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск на обслуживание муниципального долга в 2021 и 2022 годах (Подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга», подпрограмма «Управление муниципальными финансами»), в сумме 1770,9 тыс. рублей, по годам соответственно, с расходов по исполнению судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования (Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», Непрограммная деятельность).

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

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

таблица № 7

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Всего:	3 837 635,6	3 915 161,0	77 525,3	2,0
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	60 958,6	60 958,6	-	-
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 576,5	8 576,5	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	6 267,6	6 267,6	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 068,5	8 068,5	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	536,5	536,5	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	904,4	904,4	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	35 105,1	35 105,1	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 200,0	1 200,0	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 523,8	1 523,8	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	308,0	308,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 115,8	1 115,8	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	119 693,2	119 754,0	60,8	0,1
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	109 064,2	109 170,1	105,8	0,1
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	4 439,1	4 547,0	107,9	2,4
Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	6 189,9	6 037,0	- 152,9	- 2,5
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	341 745,9	435 166,3	93 420,4	27,3
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	171 495,8	171 495,8	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	15 305,9	15 305,9	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	5 889,2	5 783,4	- 105,8	- 1,8
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	16 836,9	99 111,3	82 274,3	488,7
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	54 691,7	54 691,7	-	-

Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	71 132,4	82 384,3	11 251,9	15,8
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 394,0	6 394,0	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 836 465,8	2 820 379,3	- 16 086,5	- 0,6
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 735 037,1	2 718 950,6	- 16 086,5	- 0,6
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	47 975,8	47 975,8	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	45 346,1	45 346,1	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	8 106,8	8 106,8	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	376 759,8	376 759,8	-	-
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	110 901,5	110 901,5	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	71 328,8	71 328,8	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	120 070,7	120 070,7	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	19 482,7	19 482,7	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	4 074,2	4 074,2	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	50 902,0	50 902,0	-	-
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	36 909,3	37 039,9	130,6	0,4
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	36 909,3	37 039,9	130,6	0,4
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	59 644,2	59 644,2	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 845,0	3 845,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	-	-

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2020 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 7) показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (+ 93 420,4 тыс. рублей, или 27,3%). Наибольшее сокращение как в относительном, так и абсолютном выражении наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (- 16 085,5 тыс. рублей, -0,6%).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2020 год увеличен на 77 525,3 тыс. рублей или на 2,0% и составил 3 915 161,0 тыс. рублей, т.е. 95,9% общего объема ассигнований бюджета 2020 года.

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

Объем средств непрограммной деятельности составил 168 784,5 тыс. рублей или 4,1 % общего объема ассигнований бюджета 2020 года (увеличен на 5 112,9 тыс. рублей).

Анализ изменений объемов финансирования муниципальных программ на плановый период 2021 и 2022 годов, а также распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск по программам/подпрограммам, в соответствии с проектом решения о бюджете, представлен в следующей таблице:

таблица № 8

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	2 940 379,8	2 942 150,7	1 770,9	0,1	2 791 675,5	2 793 446,4	1 770,9	0,1
в том числе:								
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	43 927,1	43 927,1	-	-	45 299,6	45 299,6	-	-
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 536,2	8 536,2	-	-	8 550,5	8 550,5	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 965,9	5 965,9	-	-	5 971,2	5 971,2	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	300,0	300,0	-	-	300,0	300,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	7 299,4	7 299,4	-	-	7 299,4	7 299,4	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	440,4	440,4	-	-	440,4	440,4	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	904,4	904,4	-	-	904,4	904,4	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	20 480,8	20 480,8	-	-	21 833,5	21 833,5	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 351,8	1 351,8	-	-	1 301,8	1 301,8	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	310,0	310,0	-	-	260,0	260,0	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	941,8	941,8	-	-	941,8	941,8	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	104 097,2	104 097,2	-	-	105 133,8	105 133,8	-	-
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	94 045,1	94 045,1	-	-	94 670,1	94 670,1	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	4 409,9	4 409,9	-	-	4 580,4	4 580,4	-	-

Подпрограмма 3. «Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск»	5 642,2	5 642,2	-	-	5 883,3	5 883,3	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	277 864,5	277 864,5	-	-	259 345,3	259 345,3	-	-
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	122 310,7	122 310,7	-	-	122 310,7	122 310,7	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	15 908,1	15 908,1	-	-	16 423,0	16 423,0	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 746,5	8 746,5	-	-	8 646,5	8 646,5	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	3 500,0	3 500,0	-	-	3 500,0	3 500,0	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	44 268,0	44 268,0	-	-	43 478,4	43 478,4	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	77 345,4	77 345,4	-	-	59 200,9	59 200,9	-	-
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 785,9	5 785,9	-	-	5 785,9	5 785,9	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 092 000,1	2 092 000,1	-	-	1 956 830,3	1 956 830,3	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	1 991 264,7	1 991 264,7	-	-	1 855 062,8	1 855 062,8	-	-
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	47 982,2	47 982,2	-	-	49 469,0	49 469,0	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	44 646,3	44 646,3	-	-	44 941,5	44 941,5	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	8 106,8	8 106,8	-	-	7 357,0	7 357,0	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	368 721,8	368 721,8	-	-	367 202,2	367 202,2	-	-
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	113 098,7	113 098,7	-	-	113 324,3	113 324,3	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	72 000,2	72 000,2	-	-	72 182,3	72 182,3	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	110 184,2	110 184,2	-	-	108 735,5	108 735,5	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	19 537,5	19 537,5	-	-	19 594,4	19 594,4	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников культуры и истории) ЗАТО г. Североморск»	2 035,5	2 035,5	-	-	1 500,0	1 500,0	-	-

Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	51 865,7	51 865,7	-	-	51 865,7	51 865,7	-	-
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	48 482,3	50 253,2	1 770,9	3,7	52 625,8	54 396,7	1 770,9	3,4
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	48 482,3	50 253,2	1 770,9	3,7	52 625,8	54 396,7	1 770,9	3,4
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 845,0	3 845,0	-	-	3 845,0	3 845,0	-	-
Муниципальная программа 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»	90,0	90,0	-	-	91,8	91,8	-	-

Из приведенной таблицы видно, что изменения коснулись исключительно финансового обеспечения подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск». В абсолютном выражении на 1 770,9 тыс. рублей увеличены ассигнования планового периода 2021 и 2022 годов, ежегодно.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены на 281,3 тыс. рублей и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 16.12.2019 № 574-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2020 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

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

таблица № 9

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

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 245,1	10 245,1	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	102 351,8	102 663,1	311,3	- 0,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	1 718,6	1 688,6	- 30,0	- 1,7
Итого по бюджету:	117 431,6	117 712,9	281,3	0,2
из них: не входящие в норматив		419,1	419,1	
Норматив по Постановлению Правительства МО от 16.12.2019 № 574-ПП	117 771,0			

Как видно из приведенной таблицы № 9, расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в общем увеличены на 281,3 тыс. рублей за счет направления бюджетных ассигнований на мероприятие «Расходы на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание», в сумме 419,1 тыс. рублей и сокращения расходов на обеспечение органов местного самоуправления, в сумме 137,9 тыс. рублей.

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

таблица № 10

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	117 431,6	117 712,9	281,3	0,24
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	47 813,0	48 232,2	419,1	0,88
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	20 248,3	20 140,4	- 107,9	-0,53
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	5 703,5	5 703,5	-	0,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	5 591,7	5 591,7	-	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	16 200,8	16 200,8	-	0,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	10 245,1	10 245,1	-	0,00
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	1 718,6	1 688,6	- 30,0	-1,75
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	9 910,4	9 910,4	-	0,00

В составе расходов на содержание органов местного самоуправления ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск объем расходов в сумме 419,1 тыс. рублей предусмотрен на компенсационные выплаты, осуществляемые при предоставлении социальных гарантий муниципальным служащим, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

В связи с изменениями общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения предусмотрено и изменение объема дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сторону увеличения (- 19 040,9 тыс. рублей).

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск, предусмотрен проектом решения на 2020 год в сумме 115 250,8 тыс. рублей, что составляет 9,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год предусматривается привлечение заемных средств и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В связи с изменениями доходной и расходной частей бюджета, а также ростом дефицита бюджета, внесены изменения в источники финансирования дефицита бюджета 2020 года. В результате, проектом решения предложены следующие изменения:

таблица № 11

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,%
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	161 000,0	179 700,0	18 700,0	11,6
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	461 000,0	579 700,0	118 700,0	25,7
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	300 000,0	400 000,0	100 000,0	33,3
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 77 000,0	- 77 000,0	-	
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	77 000,0	77 000,0	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	12 209,9	12 550,8	340,9	2,8
Увеличение остатков средств бюджетов	4 366 097,3	4 548 394,6	182 297,4	4,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 378 307,2	4 560 945,5	182 638,2	4,2
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	96 209,9	115 250,8	19 040,9	19,8

По данным таблицы видно, что проектом решения предусмотрено увеличение источников финансирования дефицита бюджета, в том числе:

- кредиты кредитных организаций, на сумму 18 700,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, на сумму 340,9 тыс. рублей.

Проект решения предусматривает увеличение объемов получения кредитов от кредитных организаций на сумму 118 700,0 тыс. рублей (рост 25,7%), что составит общий объем привлеченных средств в 2020 году 579 700,0 тыс. рублей. Проект решения предусматривает увеличение объемов погашения кредитов кредитных организаций в сумме 100 000,0 тыс. рублей (рост 33,3%), что составит 400 000,0 тыс. рублей.

На 2021 год и на 2022 год (плановый период) проектом решения изменение параметров дефицита бюджета и источников его погашения не предусмотрено.

Действующий уровень указанных параметров бюджета находится в пределах, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Состав источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов не изменился. В действующей редакции решения о бюджете параметры источников финансирования бюджета утверждены в следующих объемах:

таблица № 12

Показатели	Утверждено	Утверждено
	решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	решением о бюджете на 2022 год, тыс. руб.
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	83 375,0	31 855,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	254 375,0	60 955,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	171 000,0	29 100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	2,5	2,4
Увеличение остатков средств бюджетов	3 296 904,8	3 049 365,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	3 296 907,4	3 049 367,6
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	83 377,5	31 857,4

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения предусмотрено увеличение верхнего предела муниципального долга, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2021 года, на 18 700,0 тыс. рублей (+7,5%) и составит 267 400,0 рублей;

- по состоянию на 01.01.2022 года, на 18 700,0 тыс. рублей (+6,1%) и составит 350 775,0 рублей;

- по состоянию на 01.01.2021 года, на 18 700,0 тыс. рублей (+5,4%) и составит 382 630,0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам ЗАТО г. Североморск в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предложено внести изменения в Программу муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2020 год, увеличив объем привлекаемых кредитов кредитных организаций на 118 700,0 тыс. рублей и объем погашения кредитов кредитных организаций на 100 000,0 тыс. рублей.

Изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на плановый период проектом решения не предлагается. В действующей редакции решения сформированы в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств ЗАТО г. Североморск.

Увеличение объемов привлекаемых кредитов кредитных организаций повлекло рост расходов на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на 2020 год увеличен на 130,6 тыс. рублей и составил 17 808,4 тыс. рублей;
- на 2021 год увеличен на 1 770,9 тыс. рублей и составил 30 592,6 тыс. рублей;
- на 2022 год увеличен на 1 770,9 тыс. рублей и составил 34 736,5 тыс. рублей.

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

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

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

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

4. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (приложение 5 и 5.1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

5. Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2020 год и на плановый период сформированы в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

6. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период установлен и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

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