



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

Утверждаю

Председатель контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

 Н.Н. Мурина

25 января 2018 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями).

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период

2019 и 2020 годов» (далее – проект решения о бюджете) внесен Главой ЗАТО г. Североморск письмом от 22.01.2018 № 145.

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

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

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

В соответствии с проектом решения о бюджете основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 546 974,4 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 669 241,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2019 года в сумме 248 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 122 267,2 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год:

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, в том числе:	2 546 974,70	2 546 974,70	0,00	0,00
- налоговые и неналоговые доходы всего	1 111 266,20	1 111 266,20	0,00	0,00
из них:				
Налоговые доходы	992 223,30	992 223,30	0,00	0,00
Неналоговые доходы	119 042,90	119 042,90	0,00	0,00
- безвозмездные поступления всего:	1 435 708,50	1 435 708,50	0,00	0,00
из них:				
Дотации	422 718,70	422 718,70	0,00	0,00
Субсидии	96 055,70	90 687,50	-5 368,20	-5,59
Субвенции	916 934,10	916 934,10	0,00	0,00
Иные безвозмездные поступления		5 368,20	5 368,20	
Общий объем расходов	2 657 880,10	2 669 241,90	11 361,80	0,43
Дефицит	- 110 905,40	- 122 267,20	X	X
Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	9,98	11,00	1,02	10,22
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2019	248 000,00	248 000,00	0,00	0,00
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,00	0,00	0,00	-
Предельный объем муниципального долга	354 000,00	308 000,00	-46 000,00	
Предел объема муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	1 111 266,20	1 111 266,20	0,00	-
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	23 671,30	18 791,30	-4 880,00	-20,62
Объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии с Бюджетным кодексом	1,36	1,07		
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,00	3 000,00	0,00	-
Предельный размер резервного фонда в соответствии с Бюджетным кодексом	79 736,40	80 077,26	340,85	-

Проектом решения о бюджете вносятся изменения, связанные с уточнением кодов бюджетной классификации доходов бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе субсидии уменьшены, а иные межбюджетные трансферты увеличены на 5 368,2 тыс. руб.

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагаются к утверждению со следующими характеристиками

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
Общий объем расходов местного бюджета	2 657 880,10	2 669 241,90	11 361,80	0,43
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 435 708,50	1 435 708,50	0,00	0,00
из них:				
- не носящие целевой характер (дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований)	422 718,70	422 718,70	0,00	0,00
- носящие целевой характер	1 012 989,80	1 012 989,80	0,00	0,00
Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а также без учета остатков прошлых лет	1 111 266,20	1 111 266,20	0,00	0,00
Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а также без учета остатков прошлых лет	1 533 984,90	1 533 984,90	0,00	0,00
Публичные нормативные обязательства	19 337,50	19 337,50	0,00	0,00
Удельный вес публично нормативных обязательства в общем объеме расходов местного бюджета без учета условно утвержденных расходов	0,73	0,73	0,00	0,00
Дефицит (-) / Профицит (+) бюджета	- 110 905,40	- 122 267,20	-11 361,80	9,29

Структура расходов местного бюджета на 2018 год по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО:</b>	2 657 880,10	2 669 241,90	11 361,80	0,43
в том числе:				
Общегосударственные вопросы	174 674,40	188 250,40	13 576,00	7,21
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 428,60	10 428,60	0,00	0,00
Национальная экономика	192 534,80	194 919,80	2 385,00	1,22
Жилищно-коммунальное хозяйство	149 505,40	149 620,00	114,60	0,08
Охрана окружающей среды	500,00	500,00	0,00	0,00
Образование	1 764 073,90	1 765 352,90	1 279,00	0,07
Культура и кинематография	233 250,40	232 970,20	-280,20	-0,12
Социальная политика	91 582,10	90 749,50	-832,60	-0,92
Физическая культура и спорт	1 700,00	1 700,00	0,00	0,00
Средства массовой информации	15 959,20	15 959,20	0,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	23 671,30	18 791,30	-4 880,00	-25,97

Ведомственная структура расходов местного бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО:</b>	2 657 880,10	2 669 241,90	11 361,80	0,43
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	306 079,40	307 029,40	950,00	0,31
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	40 011,40	48 846,80	8 835,40	18,09
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 606 906,10	1 607 226,10	320,00	0,02
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	339 675,20	339 526,10	-149,10	-0,04
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	261 917,80	262 471,10	553,30	0,21
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	9 643,60	9 982,90	339,30	3,40
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	2 910,80	3 014,10	103,30	3,43
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	90 735,80	91 145,40	409,60	0,45

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Мурманской области от 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год».

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, 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	2 792,50	2 886,60	94,10	3,26
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	9 192,20	9 531,50	339,30	3,56
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных	91 533,90	96 255,20	4 721,30	4,90
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	2 762,20	2 865,50	103,30	3,60
Итого по бюджету	106 280,80	111 538,80	5 258,00	4,71

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО:</b>	106 280,80	111 538,80	5 258,00	4,71
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	53 481,40	50 978,60	-2 502,80	-4,91
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	12 083,90	18 181,80	6 097,90	33,54
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	5 195,10	5 436,10	241,00	4,43
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	3 406,80	3 537,90	131,10	3,71
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	11 357,50	11 796,20	438,70	3,72
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	9 192,20	9 531,50	339,30	3,56
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	2 762,20	2 865,50	103,30	3,60
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	8 801,70	9 211,20	409,50	4,45

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

Наименование	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>ВСЕГО:</b>	<b>2 421 110,80</b>	<b>2 423 019,00</b>	<b>1 908,20</b>	<b>0,08</b>
в том числе:				
<b>Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"</b>	<b>38 057,90</b>	<b>38 305,10</b>	<b>247,20</b>	<b>0,65</b>
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	500,00	500,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	1 700,00	1 700,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	300,00	300,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	7 783,80	8 031,00	247,20	3,08
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	2 374,30	2 374,30	0,00	0,00
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	750,00	750,00	0,00	0,00
Подпрограмма 7. "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	20 304,80	20 304,80	0,00	0,00
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	500,00	500,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения и снижения дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	3 845,00	3 845,00	0,00	0,00
<b>Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики"</b>	<b>358,00</b>	<b>358,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Подпрограмма "Развитие среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	258,00	258,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	100,00	100,00	0,00	0,00
<b>Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>45 673,60</b>	<b>46 083,20</b>	<b>409,60</b>	<b>0,89</b>



1	2	3	4	5
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	33 932,60	34 342,20	409,60	1,19
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	5 207,80	5 207,80	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы и повышение эффективности муниципального управления в ЗАТО г. Североморск"	6 376,20	6 376,20	0,00	0,00
Подпрограмма "Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск"	157,00	157,00	0,00	0,00
<b>Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>246 181,50</b>	<b>214 869,40</b>	<b>-31 312,10</b>	<b>-14,57</b>
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	116 812,40	116 812,40	0,00	0,00
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	14 802,90	14 802,90	0,00	0,00
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	5 222,50	5 222,50	0,00	0,00
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	50 285,20	50 285,20	0,00	0,00
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	20 106,50	20 221,10	114,60	0,57
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	4 025,30	4 025,30	0,00	0,00
Подпрограмма 8. "Реализация приоритетного проекта по формированию комфортной городской среды на территории ЗАТО г. Североморск"	31 426,70	0,00	-31 426,70	
<b>Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>1 718 724,10</b>	<b>1 718 923,20</b>	<b>199,10</b>	<b>0,01</b>
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	1 613 851,50	1 614 050,60	199,10	0,01
Подпрограмма "Школьное питание"	59 438,80	59 438,80	0,00	0,00
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	36 076,30	36 076,30	0,00	0,00
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	9 357,50	9 357,50	0,00	0,00

1	2	3	4	5
<b>Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>337 083,60</b>	<b>336 803,40</b>	<b>-280,20</b>	<b>-0,08</b>
Подпрограмма "Совершение предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	103 833,20	103 833,20	0,00	0,00
Подпрограмма "Совершение библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	70 456,80	65 715,90	-4 740,90	-7,21
Подпрограмма "Совершение организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	93 218,00	90 939,60	-2 278,40	-2,51
Подпрограмма "Совершение музейного обслуживания граждан"	15 824,80	15 574,20	-250,60	-1,61
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	1 484,00	1 484,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	52 266,80	59 256,50	6 989,70	11,80
<b>Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>35 032,10</b>	<b>36 250,00</b>	<b>1 217,90</b>	<b>3,36</b>
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	35 032,10	36 250,00	1 217,90	3,36
<b>Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>0,00</b>	<b>31 426,70</b>	<b>31 426,70</b>	<b>100,00</b>

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2018 год предусмотренный проектом решения о бюджете не изменен и составляет 2 546 974,7 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета на 2018 год планируется в сумме 2 669 241,9 тыс. руб.

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2018 год прогнозируется с дефицитом в сумме 122 267,2 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2018 год превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и ограничения, предусмотренные разделом 3 Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск - не выше 10 % от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений. Проектом решения о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета на 2018 год предусматривается уменьшение остатков денежных средств бюджета.

Согласно проекту решения о бюджете объем верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2019 года составит 248 000,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в размере 308 000,0 тыс. руб. находится в пределах, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Планируемый предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год в размере 18 791,3 тыс. руб. не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса.

Объем резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск на 2018 год в сумме 3 000,0 тыс. руб. не превышает предельный размер, определенный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса, постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год».

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

Председатель контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

Н.Н. Мурина

Аудитор контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

М.Б. Сорокина