



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

УТВЕРЖДАЮ
И.о. председателя Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
И.В. Алексеева
22.04.2019 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями), Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218 (с изменениями и дополнениями), 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» (с изменениями и дополнениями), и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 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.

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 68 Положения о бюджетном процессе 22 марта 2018 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 представительного органа отчета об исполнении местного бюджета, документов и материалов.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 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 № 8 к решению Совета депутатов от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2018 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2018 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 2018 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н), что подтверждается письмом Министерства Финансов Мурманской области от 25.03.2019 № 02-09/891-ЕД.

Годовая бюджетная отчетность ГАБС ЗАТО г. Североморск за 2018 год представлена в Управление финансов в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «СВОД – WEB», с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов от 20.12.2018 № 142.

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 2018 год.

2.1. Анализ решения 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», и внесения в него изменений в течение 2018 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2017 № 319 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете на 2018 год) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2018 год:

- по доходам в сумме 2 546 974,7 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 2 657 880,1 тыс. рублей,
- дефицит в сумме 110 905,4 тыс. рублей,
- предельный объем муниципального внутреннего долга в сумме 248 000 тыс. рублей.

В ходе исполнения местного бюджета за 2018 год в решение о бюджете 13 раз вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов (от 23.01.2018 № 336, от 30.01.2018 № 350, от 28.02.2018 № 351, от 27.03.2018 № 359, от 24.04.2018 № 372, от 29.05.2018 № 385, от 10.07.2018 № 394, от 14.08.2018 № 411, от 18.09.2018 № 418, от 23.10.2018 № 431, от 20.11.2018 № 437, от 11.12.2018 № 448, от 25.12.2018 № 452), в результате чего, бюджет ЗАТО Североморск на 2018 год был утвержден:

- по доходам в сумме 2 691 544,4 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 144 569,7 тыс. рублей или на 5,7%,
- по расходам в сумме 2 769 770,3 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 111 890,2 тыс. рублей, или на 4,2%.

Дефицит утвержден в размере 78 225,8 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к первоначальным назначениям на 32 679,6 тыс. рублей, или на 29,5%.

Размер дефицита бюджета составил 6,63% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Решением о бюджете на 2018 год в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года в сумме 203 600,0 тыс. рублей с уменьшением на 44 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уточненный предельный объем муниципального долга на 2018 год установлен в размере 354 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей, что также 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 на 2018 год 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 средств местного бюджета.

Приложением № 1 к Решению о бюджете на 2018 год «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 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

Приложением № 8 к решению о бюджете на 2018 год «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск» определены 8 главных распорядителей средств местного бюджета:

- 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

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск определено Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Анализ изменений решения о бюджете на 2018 год представлен в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2017 № 319	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 25.12.2018 № 452	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2018 году, %
ДОХОДЫ всего:	2 546974,7	2 691 544,4	144 569,8	5,7
Налоговые и неналоговые доходы	1 111 266,2	1 180 561,8	69 295,7	6,2
Безвозмездные поступления	1 435 708,5	1 510 982,6	75 274,1	5,2
РАСХОДЫ всего:	2 657 880,1	2 769 770,2	111 890,1	4,2
Общегосударственные вопросы	174674,40	216 406,1	41 731,7	23,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10428,60	12 617,4	2 188,8	21,0
Национальная экономика	192534,80	194 605,9	2 071,1	1,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	149505,40	166 383,9	16 878,5	11,3
Охрана окружающей среды	500,00	7 576,8	7 076,8	1415,4
Образование	1 764073,90	1 824 586,7	60 512,8	3,4
Культура и кинематография	233250,40	236 834,9	3 584,5	1,5
Социальная политика	91582,10	78 184,8	-13 397,3	-14,6
Физическая культура и спорт	1700,00	2 622,4	922,4	54,3
Средства массовой информации	15959,20	16 521,2	562,0	3,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	23671,30	13 430,3	-10 241,0	-43,3
Дефицит,(-) Профицит (+) всего:	110 905,4	78 225,8	-32 679,6	-29,5

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год.

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.

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 2018 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 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.

Общая сумма утвержденных бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи соответствует бюджетным объемам, утвержденным представительным органом, и составляет 2 769 770,2 тыс. рублей.

Исполнение основных показателей бюджета представлено следующей таблицей:

тыс. рублей

Наименование	Исполнено за 2017 год	Утверждено Решением о бюджете от 20.12.2017 № 319	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 25.12.2018 № 452	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	2 363 593,5	2 546 974,7	2 691 544,4	2 682 115,2	9 429,2	99,6
Расходы	2 553 359,7	2 657 880,1	2 769 770,3	2 712 123,4	57646,9	97,9
Дефицит (-) (профицит(+))	- 189 766,2	- 110 905,4	- 78 225,8	- 30 008,3	- 48217,5	38,4
Объем муниципального долга (верхний предел)	137 000,0	248 000,0	203 600,0	178 000,0	25 600,00	87,4

Доходы местного бюджета исполнены в сумме **2 682 115,2 тыс. рублей**, и составляют 99,6% от плановых назначений;

Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме **2 712 123,4 тыс. рублей**, что составляет 97,9% от плановых назначений;

Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил **30008,3 тыс. рублей.**, что на 61,6 % ниже планируемого показателя.

Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью, с учетом изменений составил 57 646,9тыс. рублей или 2,1 % от запланированных показателей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году обеспечено: на 55,0 % – безвозмездными поступлениями в сумме 1 474 233,8 тыс. рублей, и на 45,0 % собственными доходами, которые составили 1 207 881,4 тыс. рублей **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2018 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 930 981,68тыс. рублей (77,1 % в структуре собственных доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 17 171,0 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 16 477,0 тыс. рублей или 96,0 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

Средства из резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2018 году не выделялись.

В течение 2018 года были предоставлены субсидии юридическим лицам на общую сумму –21 925,9 тыс. рублей (или 98,2% от утвержденных показателей), из них:

- в сумме 336,2 тыс. руб. (или 93,6% от утвержденных показателей) на возмещение транспортным предприятиям затрат при организации льготного проезда на городском электро- и автомобильном транспорте общего пользования обучающихся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области;

- в сумме 5 087,5 тыс. рублей (или 94,8% от утвержденных показателей) на осуществление расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах (за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований);

- в сумме 15 262,4 тыс. рублей (или 99,3 % от утвержденных показателей) 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 730,7 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) на финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;

- в сумме 509,0 тыс. рублей (или 100 % от утвержденных показателей) на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства.

Общая сумма средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в 2018 году составила – 124 570,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений, в том числе:

- в сумме 39 420,1 тыс. рублей на строительство детского сада на 220 мест в н.п. Североморск - 3;

- в сумме 33 318,9,0 тыс. рублей на проектирование и строительство детского сада в ЗАТО г. Североморске;

- в сумме 7 391,4 тыс. рублей на благоустройство трибуны по адресу: г. Североморск, приморская площадь;

- в сумме 69,8 тыс. рублей на изготовление ПСД по реконструкции трапа по ул. Морская, район дома №5.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018 году составили 8 777,3 тыс. рублей или 65,4 % от плановых показателей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2018 год в сумме 113 857,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 98 822,8 тыс. рублей, или 86,8% к уточненному плану.

За 2018 год исполнено судебных решений на сумму 26 995,4 тыс. рублей, из которых 9 судебных актов по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 26 573,8 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 2018 году произведена с 01.01.2018 года на 4%.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2019 года составил **62 034,0 тыс. рублей**, из них целевые средства **493,6 тыс. рублей**.

На конец 2019 года в ЗАТО г. Североморск функционировало 67 учреждений, в том числе:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск: Совет депутатов, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск.

Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 3 казенных учреждения;
- 55 бюджетных учреждений;
- 1 автономное учреждение.

Раздел 01 – 3 органа местного самоуправления, в том числе: 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 и международных связей. Кроме того, по подразделу 0113 отражаются расходы по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

Раздел 03 – 1 учреждение - муниципальное казенное учреждение «Единая дежурная диспетчерская служба».

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

Раздел 05 – 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 - 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 - 7 бюджетных учреждений культуры, из них: 3 учреждения клубного типа, 1 – музей, 1 – централизованная библиотечная система, 1 центр социо-культурных технологий и 1 централизованная бухгалтерия;

Раздел 12 – 2 бюджетных учреждения средств массовой информации.

В 2018 году введено в эксплуатацию Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 5 в п.Североморск-3 на 220 мест (Постановление администрации ЗАТО г.Североморск «О создании Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада» № 5 от 01.02.2018 №162).

В 2018 году реорганизовано Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа № 1 в форме присоединения к нему Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы № 2 (Постановление администрации ЗАТО г.Североморск «О реорганизации Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеской спортивной школы № 1» от 16.07.2018 № 1225)

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества в 2018 году, числилось 3 муниципальных унитарных предприятий, в том числе:

- Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск;
- Муниципальное унитарное предприятие «Североморскжилкомхоз»;
- Муниципальное унитарное предприятие «Североморские теплосети».

3. Исполнение бюджета по доходам.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год представлено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 075 838,0	1 180 561,8	1 207 881,4	102,3	45,0	132 043,4	12,3
Налоговые доходы	933 809,2	1 032 123,7	1 045 274,7	101,3	39,0	111 465,5	11,9
Неналоговые доходы	142 028,8	148 438,1	162 606,6	109,5	6,1	20 577,9	14,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 287 755,5	1 510 982,6	1 474 233,8	97,6	55,0	186 478,3	14,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 363 593,5	2 691 544,4	2 682 115,1	99,6	100,0	318 521,6	13,5

Исполнение доходной части бюджета за 2018 год обеспечено:

– на 45,0 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 207 881,4 тыс. рублей, что на 132 043,4 тыс. рублей больше чем в 2017 году;

– на 55,0 % безвозмездными поступлениями в сумме 1 474 233,8 тыс. рублей (на 186 478,3 тыс. рублей больше, чем в 2017 году).

Фактически исполнение бюджета по доходам составило 99,6%. Наименьшее выполнение плановых показателей отмечается только в отношении безвозмездных поступлений (97,6%).

3.1. Структура налоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
Налоговые доходы	933 809,2	1 032 123,7	1 045 274,7	101,3	100,0	111 465,5	11,9
Налоги на прибыль, доходы	818 040,4	912 855,3	930 981,7	102,0	89,1	112 941,3	13,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 305,4	9 789,7	10 121,1	103,4	1,0	815,7	8,8
Налоги на совокупный доход	72 237,6	79 337,6	77 786,3	98,0	7,4	5 548,7	7,7
Налоги на имущество	20 854,1	19 002,0	16 095,5	84,7	1,5	-4 758,7	-22,8
Государственная пошлина	13 371,6	11 139,0	10 290,2	92,4	1,0	-3 081,3	-23,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1		-0,1		0,0	-0,2	

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 101,3%, в сумме 1 045 274,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом налоговые доходы бюджета увеличились на 111 465,5 тыс. рублей или на 11,9%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице:

Наименование показателя	Уточненный план на год	Исполнено	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, В том числе:	1 032 123,7	1 045 274,7	101,3
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	912 855,3	930 981,7	102,0
Налог на доходы физических лиц	910 572,3	930 981,7	102,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	9 789,7	10 121,1	103,4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	3 891,9	4 509,6	115,9
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	41,3	43,4	105,2
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	5 856,5	6 578,5	112,3
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин		-1 010,4	
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	79 337,6	77 786,3	98,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	64 496,2	63 895,8	99,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 864,8	11 041,1	93,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,	2 976,6	2 849,4	95,7
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	19 002,0	16 095,5	84,7
Налог на имущество физических лиц	16 700,2	14 519,0	86,9
Земельный налог с организаций	2 295,9	1 563,1	68,1
Земельный налог с физических лиц	5,9	13,3	224,9
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	11 139,0	10 290,2	92,4
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	11 124,0	10 190,2	91,6
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	15,0	100,0	666,7
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ		-0,1	
Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях городских округов		-0,1	

НДФЛ среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (89,1%) и составляет основу всех налоговых поступлений в бюджет города.

При корректировке плановых бюджетных назначений в сторону увеличения на 4,5%, исполнение по НДФЛ в 2018 году составило 102,0% к уточненному плану.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 112 941,3тыс. рублей или на 13,8%.

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.

Дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

В 2018 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 10 121,1 тыс. рублей или 103,4% плановых назначений.

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО город Североморск от 26.11.2013 № 475(ред. от 07.11.2017) «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 2018 году составило 77 786,3 тыс. рублей или 98,0% плановых назначений, что составляет 7,4 % в структуре налоговых доходов. По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 5548,7тыс. рублей или на 7,7%.

Основную долю в структуре данного источника доходов занимает единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН). Исполнение по итогам 2018 года составило 99,1% или в сумме 63 895,8тыс. рублей.

Поступление налогов на имущество составило 16 095,5тыс. рублей при плановых показателях 19 002,0 тыс. рублей (84,7%). По сравнению с предшествующим периодом отмечено снижение поступлений по налогу на имущество на 4 758,7тыс. рублей, или на 22,8%. Сокращение поступлений налога на имущество связано с изменением налогооблагаемой базы – начисление налога производится исходя из кадастровой стоимости объекта.

В сравнении с 2017 годом поступления государственной пошлины уменьшились на 3081,3 тыс. рублей или 23,0% и составили 10 290,2 тыс. рублей с исполнением на 92,4%, что связано в первую очередь с невыполнением плановых показателей по поступлениям государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации).

3.2. Структура неналоговых доходов.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	142 028,8	148 438,1	162 606,6	109,5	100,0	20 577,9	14,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 778,5	44 913,0	60 162,9	134,0	37,0	16 384,5	37,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	364,1	1 295,0	1 870,0	144,4	1,2	1 506,0	413,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	743,8	1 825,9	2 846,7	-	1,8	2 102,9	282,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	82 897,3	69 425,6	65 193,7	93,9	40,1	-17 703,6	-21,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 244,1	10 687,9	12 236,0	114,5	7,5	-2 008,1	-14,1
Прочие неналоговые доходы	1,1	20 290,7	20 297,3	100,0	12,5	20 296,2	

Согласно Отчету об исполнении бюджета, поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год составило 162 606,6тыс. руб., что составило 109,5 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов составил 6,1 %.

В сравнении с 2017 годом неналоговые доходы бюджета увеличились на 20 577,9 тыс. рублей или на 14,5%.

Анализ данных о поступлении неналоговых доходов в местный бюджет в 2018 году показывает, что поступление неналоговых доходов на 97,1 % обеспечено за счет:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов –40,1 %;
- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности –37,0 %;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба – 7,5 %.

- прочих неналоговых доходов – 12,5 %.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на год	Исполнено	% исполнения
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	44 913,0	60 162,9	134,0
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	13 380,0	16 207,8	121,1
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)	2 800,0	5 920,9	211,5
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)	17 418,0	24 364,7	139,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 915,0	3 963,5	136,0
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)	8 400,0	9 706,1	115,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 295,0	1 870,0	144,4
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	707,0	866,4	122,6
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	463,0	908,2	196,2
Плата за размещение отходов производства	125,0	95,4	76,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 825,9	2 846,7	155,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 825,9	2 846,7	155,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	69 425,6	65 193,7	93,9
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	69 425,6	65 193,7	93,9
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	10 687,9	12 236,0	114,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 1191, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации	90,0	118,2	131,3
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	35,0	3,3	9,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	50,0	20,0	40,0
Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции	1,0	70,0	7000,0

Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции	1,5	3,4	228,7
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	30,0		
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	1 100,0	1 157,0	105,2
Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	800,0	734,5	91,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов	100,0	61,0	61,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	500,0	108,8	21,8
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	7 980,4	9 959,7	124,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	20 290,7	20 297,3	100,0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов		0,2	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	20 290,7	20 297,0	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: при плановых показателях в 44 913,0 тыс. рублей фактическое исполнение составило 60 162,9 тыс. руб., (в общем 134,0%). При этом, по сравнению с предшествующим периодом, отмечено увеличение по данному виду доходов на 37,4% от фактического исполнения показателей 2017 года.

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 1 870,0 тыс. рублей, что составило 144,4% от плановых назначений, что более чем в 5 раз превышает фактическое исполнение показателей 2017 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 2 846,7 тыс. рублей или 155,9% от плановых назначений. По сравнению с прошлым годом доходы увеличились на 2 102,9 тыс. рублей и составили 282,7% фактического исполнения показателей 2017 года.

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 01.01.2019:

тыс. руб.

Наименование дохода	КБК	Поступило на 01.01.2019 (руб.)	Пояснения
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	00011300000000000000	2 846 716,65	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	0001130299000000130	743 772,89	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70111302994040000130	579 874,65	6 598,11 - дебиторская задолженность прошлых лет; 10 542,63 - компенсация проезда к месту отдыха и обратно; 81 733,91 – возврат ФСС; 481 000,0 – возврат гранта
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	70711302994040000130	244 908,08	197 818,0 – возврат дебиторской задолженности прошлых лет; 47 090,08 – возврат остатков субсидии на выполнение муниципального задания
Прочие доходы от компенсации	73111302994040000130	739 557,84	1 100,0 – возврат платы (услуги не оказаны) за

затрат бюджетов городских округов			предоставление сведений из ЕГРП; 1 150,20- дебиторская задолженность прошлых лет за услуги электросвязи, 35 192,41 - дебиторская задолженность прошлых лет, в результате возмещения Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, 151 792,40 – доход от взыскания убытков и госпошлины с ООО «Алькор» по определению Арбитражного суда Мурманской области; 543 001,83 – возврат дебиторской задолженности прошлых лет; 7 321,0 – взыскание госпошлины по решению Арбитражного суда Мурманской области
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	73211302994040000130	107 797,92	возмещение Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности за 2017 год
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	91311302994040000130	1 174 578,16	31,61 – возмещение излишне выплаченных денежных средств; 140 518,98 - возврат в бюджет дебиторской задолженности прошлых периодов, возникшей в результате возмещения Фондом социального страхования расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 406 779,19 - возмещение в бюджет расходов по оплате услуг тепловой энергии по выставленным счетам/претензиям 627 248,38 – возврат излишне уплаченной суммы НДС по решению ИФНС России № 2 по Мурманской области

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 65 193,7 тыс. рублей (93,9% от плановых показателей). По данному виду дохода учтены доходы от реализации муниципального имущества в соответствии с планом приватизации на 2018 год, а также доходы, полученные от реализованного ранее имущества с рассрочкой платежа.

По отношению к уровню прошлого года поступления снизились на 17 703,6 тыс. рублей или на 21,4%, что в первую очередь связано с невыполнением отдельными покупателями условий договора купли-продажи, тенденцией к снижению предпринимательской активности при проведении аукционов по продаже муниципальной собственности.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: исполнены в сумме 12 236,0 тыс. рублей, что составляет 114,5 % от плановых назначений. По сравнению с 2017 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба снизился на 2 008,1 тыс. рублей или на 14,1% от фактических поступлений 2017 года.

Прочие неналоговые доходы составили 20 297,3 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

В пояснительной записке к годовому отчету представлена расшифровка прочих неналоговых поступлений по КБК 117 «Прочие неналоговые доходы» поступившие в бюджет ЗАТО г. Североморск на 01.01.2019:

тыс. руб.

Наименование дохода	КБК	Поступило на 01.01.2019 (руб.)	Пояснения
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	00011700000000000000	20 297 258,89	
Невыясненные поступления	00011701000000000180	234,37	

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов	91311701040040000180	234,37	Платежи с ошибочными реквизитами поступили 28.12.2018 от Службы судебных приставов ЗАТО г. Североморск. Уточнены 14.01.2019 г.
Прочие неналоговые доходы	0001170500000000180	20 297 024,52	
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	70111705040040000180	20 290 667,20	Возврат учредителю поступившей банковской гарантии
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	70711705040040000180	6 357,32	Списание денежных средств во временном распоряжении с истекшим сроком давности (п/п от 13.12.2018 № 435840)

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2019 составила 32 701,23 тыс. рублей и уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 7 170,87 тыс. рублей или на 17,98%, в том числе:

- недоимка по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2019 составила – 20 892,67 тыс. рублей, т.е. уменьшилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 6 690,39 тыс. рублей или на 24,26%.

- сумма задолженности по пени и штрафам на 01.01.2019 составляет – 11 808,56 тыс. рублей, т.е. уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 480,48 тыс. рублей или на 3,91%.

3.3. Безвозмездные поступления.

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 287 755,5	1 510 982,6	1 474 233,8	97,6	100,0	186 478,3	14,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 300 148,4	1 510 122,3	1 502 405,4	99,5	100,0	202 257,0	15,6
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	348 577,3	424 268,5	424 268,5	100,0	28,2	75 691,2	21,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	87 260,7	132 752,4	128 082,4	96,5	8,5	40 821,7	46,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	864 310,3	946 933,2	944 167,0	99,7	62,9	79 856,7	9,2
Иные межбюджетные трансферты		6 168,2	5 887,5	95,4	0,4	5 887,5	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	278,2	444,1	454,3	102,3	0,0	176,1	63,3
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	231,5	416,2	509,0	122,3	0,0	277,5	119,8
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ	2 922,5	0,0	130,2		0,0	-2 792,3	-95,5

ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ							
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-15 825,1		-29 265,2		-1,9	-13 440,0	84,9

В части межбюджетных отношений **приоритетными направлениями являются:**

- поддержание устойчивого исполнения местных бюджетов, содействие в обеспечении сбалансированности местных бюджетов, снижение рисков неисполнения расходных обязательств;

- содействие повышению качества управления бюджетным процессом и эффективности бюджетных расходов на муниципальном уровне;

- реализация мер по укреплению финансовой дисциплины, соблюдению органами местного самоуправления требований бюджетного законодательства.

В 2018 году одним из приоритетных направлений остается софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по повышению оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы муниципальных учреждений в целях безусловного исполнения «майских» Указов Президента Российской Федерации.

В течение года первоначальные бюджетные назначения были скорректированы в сторону увеличения на 75 274,1 тыс. рублей или на 5,2%, за счет:

- ✓ Увеличения объемов дотаций, в сумме 1 549,8 тыс. рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- ✓ Увеличения объемов субсидий, в сумме 36 696,7 тыс. рублей;

- ✓ Увеличения объемов субвенций, в сумме 29 999,1 тыс. рублей;

- ✓ Увеличения иных межбюджетных трансфертов на 6 168,2 тыс. рублей (в том числе 5 368,2 тыс. рублей на осуществление расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах; 800,0 тыс. рублей в связи с утверждением ЗАТО г. Североморск гранта по результатам подведения итогов оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления за 2017 год).

- ✓ Увеличения безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 444,1 тыс. рублей.

- ✓ Увеличения прочих безвозмездных поступлений на реализацию проектов по поддержке местных инициатив, в сумме 416,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления за 2018 год составляют 55,0 % в структуре доходов бюджета и исполнены на 97,6% плановых назначений, что больше исполнения 2017 года на 14,5 % или на 186 478,3 тыс. рублей.

В сравнении с прошлым отчетным периодом в 2018 году наблюдается значительное увеличение объемов поступлений из областного бюджета:

- в форме дотаций - на 75 691,2 тыс. рублей или на 21,7 %;

- в форме субсидий - на 40 821,7 тыс. рублей или на 46,8%;

- в форме субвенций - на 79 856,7 тыс. рублей или на 9,2%.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета выросла до 28,2% (в 2017 году – 26,8%), субсидий с 6,7% в 2017 году до 8,5% в 2018 году, доля субвенций сократилась с 66,5% в 2017 году до 62,9% в 2018 году.

По итогам исполнения бюджета за 2018 год безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 1 474 233,8 тыс. рублей или 97,6 % плановых показателей (в 2017 году – 1 287 755,5 тыс. рублей), в том числе:

- дотации – 424,3 млн. рублей. (100,0%) (+75,7 млн. рублей к 2017 году (+21,7%);

- субсидии бюджетам городских округов – 128,1 млн. рублей (96,5%) – (+40,8 млн. рублей к 2017 году (+46,8%);

- субвенции бюджетам городских округов – 944,2 млн. рублей (72,6% плана 2018 года) – (+79,9 млн. рублей к плану 2017 года, (+9,2%);

- иные межбюджетные трансферты – 5,9 млн. рублей (95,4% плана 2018 года)

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 454,3 тыс. рублей. Прочие безвозмездные поступления составили 509,0 тыс. рублей (122,3%).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 130,2 тыс. рублей.

Из бюджета города в бюджет субъекта остатки субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет возвращены в сумме 29 265,2 тыс. рублей.

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.

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 Российской Федерации и пунктом 10 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись была сформирована первоначально по расходам в сумме 2 657 880,1 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем расходов был увеличен на 111 890,2 тыс. рублей и составил 2 769 770,3 тыс. рублей.

Внесение изменения в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменения в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 10 Решения о бюджете. Уточнены показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете на 2018 год в сумме 29 742,78 рублей по компенсации 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.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2018 году исполнены в сумме 2 712 123,4 тыс. руб., что на 57 646,9 тыс. руб., или 2,1 % ниже утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

Наименование показателя	раздел	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% испол- нения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
Общегосударственные вопросы	01	221 077,2	216 406,1	198 473,6	91,7	7,3	-22 603,7	-10,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10 278,1	12 617,4	11 972,1	94,9	0,4	1 694,0	16,5

Национальная экономика	04	196 453,6	194 605,9	174 625,2	89,7	6,4	-21 828,3	-11,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	171 853,6	166 383,9	164 352,8	98,8	6,1	-7 500,9	-4,4
Охрана окружающей среды	06	1 467,5	7 576,8	523,0	6,9	0,0	-944,5	-64,4
Образование	07	1 652 345,3	1 824 586,7	1 823 076,0	99,9	67,2	170 730,7	10,3
Культура и кинематография	08	212 034,9	236 834,9	234 673,1	99,1	8,7	22 638,2	10,7
Социальная политика	10	69 247,3	78 184,8	76 515,9	97,9	2,8	7 268,6	10,5
Физическая культура и спорт	11	1 694,2	2 622,4	2 613,4	99,7	0,1	919,2	54,3
Средства массовой информации	12	15 263,2	16 521,2	16 521,2	100,0	0,6	1 258,0	8,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 644,9	13 430,3	8 777,3	65,4	0,3	7 132,4	433,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 553 359,7	2 769 770,3	2 712 123,4	97,9	100,0	158 763,7	6,2

По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением раздела 1200 «Средства массовой информации», исполнение расходов, утвержденных Решением о бюджете, ниже 100,0 %.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году осуществляли восемь главных распорядителя средств местного бюджета.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году – 67,2 % была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование».

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Ведомство	Исполнено 2017 год	Утверждено на 2018 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2017 году (тыс. руб.)	Прирост к 2017 году (%)
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	402 350,4	308 436,6	294 740,1	95,6	10,9	-107 610,3	-26,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	55 220,2	68 741,9	52 084,3	75,8	1,9	-3 135,9	-5,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1 413 726,5	1 658 009,2	1 655 088,7	99,8	61,0	241 362,2	17,1
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	314 669,2	350 596,2	348 388,7	99,4	12,8	33 719,5	10,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	266 792,7	279 918,4	260 774,7	93,2	9,6	-6 018,0	-2,3
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	8 639,1	9 801,7	9 630,2	98,2	0,4	991,1	11,5
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	3 281,6	3 014,1	2 294,8	76,1	0,1	-986,8	-30,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	88 680,2	91 252,2	89 122,0	97,7	3,3	441,9	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		2 553 359,7	2 769 770,3	2 712 123,4	97,9	100,0	158 763,7	6,2

Основная доля от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на трех главных распорядителей средств местного бюджета, их них:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск –16 657,6 тыс. руб. (24,2 % плановых показателей не исполнено);
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 19 143,7 тыс. руб. (6,8 % не исполнено);
- Администрация ЗАТО г. Североморск – 13 696,5 тыс. руб. (4,4 % не исполнено).

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

- оплата по факту выполненных работ;
- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;
- выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий осуществляются по фактической потребности.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение расходной части бюджета составило 198 473,6 тыс. руб., или 91,7% утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 7,3 %.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначальному утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	233 208,5	221 077,2	94,8%	174 674,4	216 406,1	198 473,6	1,14%	91,7%	-22 603,7	-10,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 274,4	1 939,3	85,3%	2 792,5	3 105,5	2 594,5	92,91%	83,5%	655,2	33,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 937,0	6 877,4	99,1%	9 192,2	9 224,7	9 063,9	98,60%	98,3%	2 186,5	31,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	93 308,5	91 568,5	98,1%	91 533,9	96 163,1	94 446,8	103,18%	98,2%	2 878,3	3,1
Судебная система	0105					85,5	42,0		49,1%	42,0	#ДЕЛО!
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 065,6	3 061,4	99,9%	2 762,2	2 865,5	2 173,6	78,69%	75,9%	- 887,8	-29,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	0,0		1 312,5	1 312,50	1 312,5	100,00%		1 312,5	
Резервные фонды	0111	3 000,00	0,0	0,0%	3 000,0	3 000,00	0,0	0,00%	0,0%	-	
Другие общегосударственные вопросы	0113	124 622,98	117 630,7	94,4%	64 081,1	100 649,25	88 840,2	138,64%	88,3%	- 28 790,4	-24,5

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,3%.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 17 932,5 тыс. руб., или 8,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТОг.Североморскв2018 году исполнение расходов по разделу0100 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств местного бюджета, наиболее крупный из них Администрация ЗАТО г. Североморск (59,2% всех расходов по разделу).

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»по главным распорядителям средств местного бюджета представлены в следующей таблице:

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	216 406 064,20	198 473 550,55	91,7	17 932 513,65
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования		0102	3 105 528,48	2 594 536,86	83,5	510 991,62
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0102	3 105 528,48	2 594 536,86	83,5	510 991,62
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	701	0102	3 105 528,48	2 594 536,86	83,5	510 991,62
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований		0103	9 224 702,13	9 063 875,42	98,3	160 826,71
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	9 224 702,13	9 063 875,42	98,3	160 826,71
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	732	0103	149 732,00	118 971,83	79,5	30 760,17
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0103	9 074 970,13	8 944 903,59	98,6	130 066,54
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций		0104	96 163 083,97	94 446 794,22	98,2	1 716 289,75
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0104	47 364 244,89	45 866 702,59	96,8	1 497 542,30
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	701	0104	1 570 000,00	1 316 077,23	83,8	253 922,77
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	701	0104	45 794 244,89	44 550 625,36	97,3	1 243 619,53
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0104	17 761 509,54	17 631 425,14	99,3	130 084,40
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	703	0104	809 510,84	794 837,84	98,2	14 673,00
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	703	0104	16 951 998,70	16 836 587,30	99,3	115 411,40
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0104	5 739 030,02	5 730 149,45	99,8	8 880,57
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	707	0104	282 409,80	282 409,80	100,0	0,00
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	707	0104	5 456 620,22	5 447 739,65	99,8	8 880,57
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0104	3 541 717,72	3 521 855,88	99,4	19 861,84
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	709	0104	133 846,63	130 588,61	97,6	3 258,02
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	709	0104	3 407 871,09	3 391 267,27	99,5	16 603,82
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0104	12 372 519,80	12 313 809,15	99,5	58 710,65

Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	731	0104	366 600,00	307 982,36	84,0	58 617,64
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	731	0104	12 005 919,80	12 005 826,79	100,0	93,01
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г.Североморск	913	0104	9 384 062,00	9 382 852,01	100,0	1 209,99
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	913	0104	9 384 062,00	9 382 852,01	100,0	1 209,99
Судебная система	000	0105	85 534,75	42 000,00	49,1	43 534,75
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0105	85 534,75	42 000,00	49,1	43 534,75
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	701	0105	85 534,75	42 000,00	49,1	43 534,75
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора		0106	2 865 463,22	2 173 605,26	75,9	691 857,96
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0106	2 865 463,22	2 173 605,26	75,9	691 857,96
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	734	0106	100 000,00	46 048,00	46,0	53 952,00
Непрограммная деятельность Контрольно- счетной палаты ЗАТО г. Североморск	734	0106	2 765 463,22	2 127 557,26	76,9	637 905,96
Обеспечение проведения выборов и референдумов		0107	1 312 500,00	1 312 500,00	100,0	0,00
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0107	1 312 500,00	1 312 500,00	100,0	0,00
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	701	0107	1 312 500,00	1 312 500,00	100,0	0,00
Резервные фонды		0111	3 000 000,00	0,00	0,0	3 000 000,00
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0111	3 000 000,00	0,00	0,0	3 000 000,00
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	703	0111	3 000 000,00	0,00	0,0	3 000 000,00
Другие общегосударственные вопросы		0113	100 649 251,65	88 840 238,79	88,3	11 809 012,86
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0113	57 890 660,20	56 618 323,58	97,8	1 272 336,62
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	0113	29 253,69	29 253,69	100,0	0,00
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	701	0113	3 926 794,17	3 372 513,84	85,9	554 280,33
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	701	0113	2 029 965,80	1 311 909,51	64,6	718 056,29
Непрограммная деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений	701	0113	51 904 646,54	51 904 646,54	100,0	0,00
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0113	34 550 095,64	25 675 553,54	74,3	8 874 542,10
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	703	0113	35 704,99	0,00	0,0	35 704,99
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	703	0113	1 146 721,83	1 145 678,35	99,9	1 043,48
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	703	0113	33 367 668,82	24 529 875,19	73,5	8 837 793,63

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0113	593 434,63	593 424,63	100,0	10,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	707	0113	281 711,83	281 711,83	100,0	0,00
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	707	0113	311 722,80	311 712,80	100,0	10,00
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0113	235 830,63	235 830,63	100,0	0,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	709	0113	26 416,19	26 416,19	100,0	0,00
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	709	0113	209 414,44	209 414,44	100,0	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0113	624 118,23	604 620,08	96,9	19 498,15
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	731	0113	26 913,30	26 913,30	100,0	0,00
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	731	0113	597 204,93	577 706,78	96,7	19 498,15
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0113	577 000,00	566 290,80	98,1	10 709,20
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	732	0113	577 000,00	566 290,80	98,1	10 709,20
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0113	148 640,28	121 214,46	81,5	27 425,82
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	734	0113	148 640,28	121 214,46	81,5	27 425,82
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0113	6 029 472,04	4 424 981,07	73,4	1 604 490,97
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	913	0113	5 860 875,37	4 256 384,40	72,6	1 604 490,97
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений	913	0113	168 596,67	168 596,67	100,0	0,00

По данному разделу исполнялись следующие расходные обязательства:

1. Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления (0102). Расходы составили 2 594,5 тыс. руб. (83,5%).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления (0103). Произведены расходы в сумме 9 063,9 тыс. руб. (98,3%).

3. Функционирование администрации ЗАТО г. Североморск и ее пяти структурных подразделений с правом юридического лица (0104). Расходы на содержание администрации составили 94 446,8 тыс. руб. (98,2%).

4. Судебная система (0105). На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за счет субсидии из областного бюджета направлено 42,0 тыс. рублей (49,1%)

5. Обеспечение деятельности органов финансового надзора (0106). Расходы на содержание Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск составили 2 173,6 тыс. руб. (75,9%).

6. Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107). Расходы произведены в размере 100% плановых ассигнований – 1 312,5 тыс. рублей.

7. Резервные фонды (0111). Расходы не осуществлялись.

8. Другие общегосударственные вопросы (0113). Расходы по подразделу составили 88 840,2 тыс. руб. (88,3%), в том числе:

- расходы на выплаты по решениям судов и оплаты государственной пошлины составили 176,6 тыс. руб. (100,0%);
- исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования – 24 529,9 тыс. рублей;
- расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов составили 267,6 тыс. руб.;
- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий составили 365,9 тыс. руб.;
- предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ АХТО – 51 904,6 тыс. руб., в том числе 933,8 тыс. рублей за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;
- расходы на реализацию ЗМО "Об административных комиссиях" – 670,4 тыс. руб.,
- расходы на реализацию подпрограммы "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск" – 3 601,4 тыс. руб.;
- расходы на реализацию подпрограммы "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск" - 5 542,0 тыс. руб.;
- расходы на реализацию подпрограммы "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск" - 1 417,5 тыс. руб.

Расходы подпрограммы "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск" составили 364,3 тыс. рублей (91,1%). 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.

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 26.12.2017 № 628-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2018 год», где для ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен не более 112120,0 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2018 году расходы на содержание ОМС исполнены в сумме 107 895,2 тыс. рублей (сумма расходов по Р/Пр 0102, Р/Пр 0103, 0104 и Р/Пр 0106 за исключением расходов на осуществление компенсационных выплат в сумме 383,6 тыс. руб.), **в пределах установленного норматива.**

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В 2018 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществлял один главный распорядитель средств бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

Всего расходы по данному разделу за 2018 год составили 11 972,1 тыс. руб. (94,6% к годовым назначениям), в том числе:

1. Органы юстиции (0304). Расходы на содержание отдела ЗАГС за счет субвенции составили 3 982,6 тыс. руб. (87,8%).

2. Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) – 7 203,0 тыс. руб. (99,5%). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба».

3. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314). Расходы по подразделу составили 786,4 тыс. руб. По подразделу производились расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск», освоение составило 93,7% плановых ассигнований.

Динамика расходов 2018 года по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сравнении с 2017 годом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	10 382,68	10 278,1	99,0%	10 428,6	12 617,39	11 972,1	114,80%	94,9%	1 694,0	16,5
Органы юстиции	0304	2 750,9	2 749,6	100,0%	2 443,2	4 537,9	3 982,6	163,01%	87,8%	1 233,0	44,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	6 881,8	6 789,4	98,7%	7 235,4	7 240,4	7 203,0	99,55%	99,5%	413,6	6,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	750,0	739,1	98,5%	750,0	839,1	786,4	104,86%	93,7%	47,3	6,4

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,4%.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 645,29 тыс. руб., или 5,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 174 625,2 тыс. руб., или 89,7 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес расходов по разделу составил 6,4 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0400 «Национальная экономика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом представлены в следующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	236 108,1	196 453,6	83,2%	192 534,8	194 605,9	174 625,2	90,70%	89,7%	- 21 828,3	-11,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	7 198,0	4 726,2	65,7%	7 324,4	7 994,2	7 760,0	105,95%	97,1%	3 033,8	64,2
Транспорт	0408	359,6	269,4	74,9%	20 304,8	21 291,0	20 686,1	101,88%	97,2%	20 416,7	7 578,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	179 465,0	142 486,7	79,4%	120 657,4	115 424,6	98 822,8	81,90%	85,6%	- 43 663,9	-30,6
Связь и информатика	0410	25 030,6	25 017,0	99,9%	23 707,0	23 922,0	23 922,0	100,91%	100,0%	- 1 095,0	-4,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	24 054,9	23 954,3	99,6%	20 541,3	25 974,2	23 434,3	114,08%	90,2%	- 519,9	-2,2

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета в 2017 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;

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 19980,7 тыс. руб., или 10,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск - 17 417,9 тыс. руб., или 87,2 % от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

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

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	194 605 858,63	174 625 208,91	89,7	19 980 649,72
Сельское хозяйство и рыболовство		0405	7 994 190,80	7 759 961,34	97,1	234 229,46
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0405	7 994 190,80	7 759 961,34	97,1	234 229,46
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	0405	7 994 190,80	7 759 961,34	97,1	234 229,46
Транспорт		0408	21 290 975,84	20 686 125,95	97,2	604 849,89
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0408	359 151,00	336 224,88	93,6	22 926,12
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	707	0408	359 151,00	336 224,88	93,6	22 926,12
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0408	20 931 824,84	20 349 901,07	97,2	581 923,77
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	731	0408	20 931 824,84	20 349 901,07	97,2	581 923,77
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		0409	115 424 574,13	98 822 825,03	85,6	16 601 749,10
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0409	115 424 574,13	98 822 825,03	85,6	16 601 749,10
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	0409	111 500 674,13	96 262 218,55	86,3	15 238 455,58

Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	731	0409	3 923 900,00	2 560 606,48	65,3	1 363 293,52
Связь и информатика		0410	23 921 958,47	23 921 957,23	100,0	1,24
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0410	23 921 958,47	23 921 957,23	100,0	1,24
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	701	0410	14 265,41	14 264,17	100,0	1,24
Непрограммная деятельность	701	0410	23 907 693,06	23 907 693,06	100,0	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики		0412	25 974 159,39	23 434 339,36	90,2	2 539 820,03
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0412	3 111 611,43	655 641,04	21,1	2 455 970,39
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	701	0412	668 997,43	578 997,43	86,5	90 000,00
Непрограммная деятельность	701	0412	2 442 614,00	76 643,61	3,1	2 365 970,39
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0412	99 110,00	99 109,54	100,0	0,46
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	731	0412	99 110,00	99 109,54	100,0	0,46
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0412	22 763 437,96	22 679 588,78	99,6	83 849,18
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	913	0412	22 763 437,96	22 679 588,78	99,6	83 849,18

В структуре раздела 0400 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. **Сельское хозяйство и рыболовство (0405)**– 7 760,0 тыс. рублей направлено на мероприятия муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (КРГХ администрации ЗАТО г. Североморск), из них: субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 7 741,9 тыс. рублей, субвенции на организацию осуществления деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных – 18,0 тыс. рублей.

2. **Транспорт (0408)**– 20 686,1 тыс. руб. направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения, 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 - 336,2 тыс. руб. (93,6%) (Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск);

- на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим регулярные муниципальные перевозки пассажиров по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат – 20 686,1 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 5 087,5 тыс. рублей (КРГХ администрации ЗАТО г. Североморск).

3. **Дорожное хозяйство (0409)**. Освоено 98 822,8 тыс. руб. (85,6%).

По подразделу осуществлялись расходы на реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» и муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Формирование расходов данного подраздела и его освоение осуществлялось в соответствии с Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

4. **Связь и информатика (0410).** Расходы в сумме 23 922,0 тыс. руб. осуществлены по ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск, из них:

- субсидии МБУ МФЦ ЗАТО г. Североморск – 23 907,7 тыс. руб. (100%), в том числе 94,7 тыс. рублей за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений

На развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в рамках подпрограммы "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск" направлено 14,3 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования" – 8,7 тыс. руб.

5. **Другие вопросы в области национальной экономики (0412).** Всего расходы по подразделу составили 23 434,3 тыс. руб. (90,2%), в том числе:

- подпрограмма «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» – 22 679,6 тыс. руб. (99,6%), из них расходы на обеспечение функционирования муниципального казенного учреждения «Муниципальное имущество» составили 21 829,5 тыс. руб. (99,6%) (ГРБС - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск);

- 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 – 51,6 тыс. руб. (100%) (Администрация ЗАТО г. Североморск);

Расходы по подпрограммам «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» и «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск» составили 569,0 тыс. руб. и 10,0 тыс. руб., соответственно (Администрация ЗАТО г. Североморск).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 164 352,8 тыс. руб., или 98,8 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 6,1 %.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	177 818,8	171 853,6	96,6%	149 505,4	166 383,9	164 352,8	109,93%	98,8%	-7 500,9	-4,4
Жилищное хозяйство	0501	33 225,6	32 690,0	98,4%	36 215,8	33 593,8	33 273,1	91,87%	99,0%	583,1	1,8
Коммунальное хозяйство	0502	41 151,4	38 751,7	94,2%	22 791,8	19 791,9	19 237,3	84,40%	97,2%	- 19 514,4	-50,4
Благоустройство	0503	78 161,3	75 141,9	96,1%	63 037,0	84 647,1	83 800,4	132,94%	99,0%	8 658,5	11,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	25 280,5	25 270,1	100,0%	27 460,7	28 351,1	28 042,0	102,12%	98,9%	2 771,9	11,0

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя

средств местного бюджета:

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

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 2 031,1 тыс. руб., или 1,2 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск –1 590,5 тыс. руб., или 78,3 % от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	0000000000	166 383 861,88	164 352 777,62	98,8	2 031 084,26
Жилищное хозяйство		0501	0000000000	33 593 844,32	33 273 102,59	99,0	320 741,73
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0501	0000000000	1 757 259,87	1 689 851,10	96,2	67 408,77
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	0501	0400000000	1 757 259,87	1 689 851,10	96,2	67 408,77
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0501	0000000000	31 836 584,45	31 583 251,49	99,2	253 332,96
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	913	0501	0400000000	31 836 584,45	31 583 251,49	99,2	253 332,96
Коммунальное хозяйство		0502	0000000000	19 791 887,85	19 237 298,95	97,2	554 588,90
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0502	0000000000	5 945 251,85	5 577 938,82	93,8	367 313,03
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	0502	0400000000	5 945 251,85	5 577 938,82	93,8	367 313,03
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	0502	0000000000	13 846 636,00	13 659 360,13	98,6	187 275,87
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	913	0502	0400000000	13 846 636,00	13 659 360,13	98,6	187 275,87
Благоустройство		0503	0000000000	84 647 071,97	83 800 403,44	99,0	846 668,53
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0503	0000000000	84 647 071,97	83 800 403,44	99,0	846 668,53
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	0503	0400000000	53 180 391,97	52 391 706,42	98,5	788 685,55

Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	731	0503	0800000000	31 466 680,00	31 408 697,02	99,8	57 982,98
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства		0505	0000000000	28 351 057,74	28 041 972,64	98,9	309 085,10
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0505	0000000000	28 351 057,74	28 041 972,64	98,9	309 085,10
Непрограммная деятельность муниципальных казенных учреждений	731	0505	9040000000	28 351 057,74	28 041 972,64	98,9	309 085,10

В структуре раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Жилищное хозяйство (0501). По подразделу осуществлялись расходы на реализацию подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». Освоение составило 33 273,1 тыс. руб. (99,0%), из них:

- по ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы на:

взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные жилые помещения за счет собственных средств бюджета в сумме 17 355,0 тыс. руб. (99,1% и за счет субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области в сумме 12 060,3 тыс. руб. (99,2%);

взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части, приходящейся на муниципальные нежилые помещения – 2 168,0 тыс. рублей;

- по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск осуществлены расходы на мероприятия, связанные с капитальным ремонтом муниципальных жилых помещений составили 1 499,9 тыс. рублей, расходы на содержание пустующего муниципального жилого фонда и обеспечение его сохранности – 190,0 тыс. руб. (99,9%).

2. Коммунальное хозяйство (0502). Расходы за 2018 год составили 19 237,3 тыс. руб. (97,2%), в том числе:

- по ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск по мероприятиям подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» осуществлены расходы на возмещение коммунальных услуг по пустующему муниципальному жилищному фонду – 13 659,4 тыс. руб. (98,6%);

- по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск:

на мероприятия подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» расходы составили 5 129,9 тыс. руб. (98,2%), из них: возмещение нанимателям муниципальных жилых помещений расходов по установке индивидуальных приборов учета энергоресурсов – 109,0 тыс. руб. (54,5%);

на мероприятия по подготовке объектов и систем жизнеобеспечения муниципального образования ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» расходы составили – 448,0 тыс. руб. (62%).

3. Благоустройство (0503). Расходы по подразделу осуществлялись ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. На мероприятия по благоустройству ЗАТО направлено 83 800,4 тыс. руб. (99,0%), из них на мероприятия

муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» расходы составили 52 391,7 (98,5%), в том числе:

- по подпрограмме «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» – 15 990,6 тыс. руб. (100%);

- по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» – 29 543,3 тыс. руб. (98,6 %), в том числе:

на мероприятия по обеспечению сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства – 8 878,7 тыс. руб. (99,5%);

на праздничное оформление улиц и площадей ЗАТО г. Североморск – 3 438,1 тыс. руб. (92,0%);

на муниципальное задание и субсидия на иные цели бюджетному учреждению на оказание услуг по организации и содержанию мест захоронения - 16 845,2 тыс. руб. (100%);

- по подпрограмме «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» – 6 857,9 тыс. руб. (94,9%).

На мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» расходы составили 31 408,7 (99,8%), в том числе:

- на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск – 6 802,7 тыс. руб. (99,4%);

- на благоустройство общественных территорий муниципального образования ЗАТО г. Североморск – 24 606,0 тыс. руб. (99,9%).

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505). Расходы по подразделу составили 28 042,0 тыс. руб. (98,9%). По подразделу осуществлялись расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения обеспечивающего функции ОМСУ в области жилищно-коммунального хозяйства (МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск»).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы раздела на реализацию муниципальной целевой программы «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности ЗАТО г. Североморск» за 2018 год составили 523,0 тыс. руб. (100% плановых назначений).

Динамика расходов 2018 года по разделу «Охрана окружающей среды» в сравнении с 2017 годом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 467,5	1 467,5	100,0%	500,0	7 576,8	523,0	104,60%	6,9%	-944,5	-64,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 467,5	1 467,5	100,0%	500,0	7 576,8	523,0	104,60%	6,9%	- 944,5	-64,4

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств бюджета - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск и Администрация ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов главными распорядителями средств местного бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Ц.ст.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	0000000000	7 576 800,00	523 000,00	6,9	7 053 800,00

руб.

Другие вопросы в области охраны окружающей среды		0605	0000000000	7 576 800,00	523 000,00	6,9	7 053 800,00
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0605	0000000000	7 053 800,00	0,00	0,0	7 053 800,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	0605	0100000000	7 053 800,00	0,00	0,0	7 053 800,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	0605	0000000000	523 000,00	523 000,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	731	0605	0100000000	523 000,00	523 000,00	100,0	0,00

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись в рамках муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2014-2020 годы в части реализации мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы. Всего расходы составили в сумме 523,0 тыс. руб., или 6,9 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по ГРБС администрация ЗАТО г. Североморск ассигнования в сумме 7 053,8 тыс. руб., предусмотренные на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, не исполнены в полном объеме. Это связано с незаключением муниципального контракта по причине отсутствия претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

- по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск ассигнования в сумме 523,0 тыс. руб., предусмотренные на выполнение мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок исполнены на 100,0 %.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 1 823 076,0 тыс. руб., или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 67,2 %.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2018 года по разделу «Образование» в сравнении с 2017 годом(тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 659 168,3	1 652 345,3	99,6%	1 764 073,9	1 824 586,7	1 823 076,0	103,34%	99,9%	170 730,7	10,3
Дошкольное образование	0701	774 435,3	769 964,9	99,4%	747 049,1	832 353,5	832 103,5	111,39%	100,0%	62 138,6	8,1
Общее образование	0702	539 395,5	537 125,5	99,6%	649 933,9	631 028,6	630 542,1	97,02%	99,9%	93 416,7	17,4
Дополнительное образование детей	0703	231 618,7	231 618,7		242 089,4	246 862,7	246 820,2	101,95%	100,0%	15 201,5	
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	5 588,7	5 570,3	99,7%	10 157,5	9 572,5	9 525,4	93,78%	99,5%	3 955,2	71,0
Другие вопросы в области образования	0709	108 130,1	108 065,9	99,9%	114 844,0	104 769,5	104 084,7	90,63%	99,3%	- 3 981,2	-3,7

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств местного бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 1 595 516,7 тыс. руб., или 87,5 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 117601,4 тыс. руб., или 6,5 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;
- Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 109957,9 тыс. руб., или 6,0 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 1 510,7 тыс. руб., или 0,01 % от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений приходится на главного распорядителя средств бюджета - Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета по разделу 0700 «Образование» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	1 824 586 744,16	1 823 075 999,67	99,9	1 510 744,49
Дошкольное образование		0701	832 353 476,33	832 103 471,71	100,0	250 004,62
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0701	72 739 053,36	72 739 053,36	100,0	0,00
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	701	0701	72 739 053,36	72 739 053,36	100,0	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0701	759 614 422,97	759 364 418,35	100,0	250 004,62
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	707	0701	1 079 783,16	1 079 783,16	100,0	0,00
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	0701	758 534 639,81	758 284 635,19	100,0	250 004,62
Общее образование		0702	631 028 567,99	630 542 144,50	99,9	486 423,49
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0702	44 291 500,00	44 291 500,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	701	0702	44 291 500,00	44 291 500,00	100,0	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0702	586 737 067,99	586 250 644,50	99,9	486 423,49
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	0702	586 737 067,99	586 250 644,50	99,9	486 423,49
Дополнительное образование детей		0703	246 862 657,62	246 820 232,82	100,0	42 424,80
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0703	137 174 854,01	137 158 329,21	100,0	16 524,80
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	707	0703	109 843,20	109 843,20	100,0	0,00
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	0703	137 065 010,81	137 048 486,01	100,0	16 524,80

Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0703	109 687 803,61	109 661 903,61	100,0	25 900,00
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	0703	109 687 803,61	109 661 903,61	100,0	25 900,00
Молодежная политика и оздоровление детей		0707	9 572 526,32	9 525 440,42	99,5	47 085,90
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	0707	570 825,18	570 825,18	100,0	0,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	0707	570 825,18	570 825,18	100,0	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0707	9 001 701,14	8 954 615,24	99,5	47 085,90
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	0707	9 001 701,14	8 954 615,24	99,5	47 085,90
Другие вопросы в области образования		0709	104 769 515,90	104 084 710,22	99,3	684 805,68
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	0709	104 473 515,90	103 788 710,22	99,3	684 805,68
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	0709	104 473 515,90	103 788 710,22	99,3	684 805,68
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0709	296 000,00	296 000,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	0709	296 000,00	296 000,00	100,0	0,00

В структуре раздела 0700 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (0701). Расходы по данному подразделу составили 832 103,5 тыс. руб. (100%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск направлено 831 023,7 тыс. руб. (100%) 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 – 318 766,9 тыс. руб. (100,0%);

- на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 10 745,9 тыс. руб. (99,4%);

- на реализацию ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» - 394 409,5 тыс. руб. (98,8%)

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 34 198,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 20 895,3 тыс. рублей.

Расходы ГРБС Управление образования на реализацию мероприятий по улучшению доступности среды жизнедеятельности подпрограммы «Доступная среда ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» составили 1 079,8 тыс. рублей.

Освоение средств на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составило 72 818,1 тыс. рублей (100%). Средства направлены ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск на строительство детских дошкольных учреждений, в том числе на завершение строительства Детского сада на 220 мест в н.п. Североморск-3 – 39 499,2 тыс. рублей.

2. Общее образование (0702). В целом по подразделу расходы составили 630 542,1 тыс. руб. (99,9 %). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере также осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета: Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Освоение средств на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составило 44 291,5 тыс. рублей (100%). Средства направлены на объект капитального строительства «Общеобразовательная средняя школа на 1200 мест в ЗАТО г. Североморск Мурманской области». Расходы осуществлялись ГРБС – Администрация ЗАТО г. Североморск.

Расходы ГРБС Управление образования на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» составили 601 383,4 тыс. руб. (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на выполнение муниципального задания – 103 252,2 тыс. руб. (100,0%);
- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 6 354,0 тыс. руб. (99%);
- организация и проведение итоговой аттестации – 971,3 тыс. руб.;
- на реализацию Закона Мурманской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» израсходовано 442 468,7 тыс. руб. (100,0%).

В рамках подпрограммы «Школьное питание» осуществлялись расходы на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста и обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся. Всего расходы подпрограммы составили 29 158,8 тыс. руб.

3. Дополнительное образование детей (0703). В целом по подразделу расходы составили 246 820,2 тыс. руб. (100%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск и Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

На реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (ГРБС – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск) направлено 137 048,5 тыс. руб. (100%), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на выполнение муниципального задания – 130 919,9 тыс. руб. (100,0%);
- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 4 492,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 2 744,6 тыс. рублей.
- компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 1 336,6 тыс. руб. (98,8%).

Финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках подпрограммы «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в сфере образования составила 109,8 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного

образования детям в сфере культуры» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» составили 109 661,9 тыс. руб. (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 – 1 771,3 тыс. руб., софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 6 248,9 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета – 3 818,1 тыс. рублей. Средства направлены ГРБС - Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

4. Молодежная политика и оздоровление детей (0707). Расходы по данному подразделу составили 9 525,4 тыс. руб. (99,5%), в том числе:

В рамках муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» расходы на реализацию подпрограммы «Молодежь Североморска» составили 400,0 тыс. руб. (100%), расходы на реализацию подпрограммы «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск» – 170,8 тыс. руб. (100%). Расходы осуществлялись ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск.

Расходы на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» освоены в сумме 8 954,6 тыс. руб. (99,5%), из них на организацию отдыха детей Мурманской области в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием, организованных на базе муниципальных учреждений за счет средств субсидии из областного бюджета направлено 2 032,8 тыс. руб. (100%).

5. Другие вопросы в области образования (0709). Всего расходы по данному подразделу составили 104 084,7 тыс. руб. (99,3%).

По данному подразделу произведены расходы на следующие мероприятия муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»:

- расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»- 82 067,0 тыс. руб. (99,6%), из них: на выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов – 282,1 тыс. рублей, организация и проведение аттестационной экспертизы руководящих работников образовательных учреждений 39,4 тыс. рублей, на выявление и поддержку молодых талантов – 2 691,7 тыс. руб., на обновление содержания и технологий обучения, введение Федеральных государственных образовательных стандартов – 1200,0 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания централизованной бухгалтерии Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск – 40 007,7 тыс. руб., субсидия на выполнение муниципального задания контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск – 19 877,6 тыс. руб., информационно-методический центр – 16 550,2 тыс. руб.

- расходы на реализацию подпрограммы «Школьное питание» направлено 21 721,7 тыс. руб. (100%) (МАУ «Центр здорового питания»);

Расходы на реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» (выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов) - 296,0 тыс. руб. (100%).

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 234 673,1 тыс. руб., или 99,1 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 8,7 %.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	212 038,9	212 034,9	100,0%	233 250,4	236 834,9	234 673,1	100,61%	99,1%	22 638,2	10,7
Культура	0801	192 424,1	192 424,1	100,0%	179 418,6	178 517,9	178 517,9	99,50%	100,0%	- 13 906,2	-7,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	19 614,8	19 610,8	100,0%	53 831,8	58 317,0	56 155,2	104,32%	96,3%	36 544,4	186,3

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

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

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	236 834 850,74	234 673 115,14	99,1	2 161 735,60
Культура		0801	178 517 891,19	178 517 890,19	100,0	1,00
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0801	178 517 891,19	178 517 890,19	100,0	1,00
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	709	0801	357 200,00	357 200,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	0801	178 160 691,19	178 160 690,19	100,0	1,00
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		0804	58 316 959,55	56 155 224,95	96,3	2 161 734,60
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	0804	58 316 959,55	56 155 224,95	96,3	2 161 734,60
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	709	0804	58 316 959,55	56 155 224,95	96,3	2 161 734,60

В структуре раздела 0800 «Культура, кинематография» исполнены расходные обязательства:

1. Культура (0801). Расходы по подразделу составили 178 517,9 тыс. руб. (100%).

По подразделу осуществлялась реализация мероприятий следующих подпрограмм муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» – 65 102,6 тыс. руб. (100,0%);

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» – 95 807,4 тыс. руб. (100%);

- «Совершенствование музейного обслуживания граждан» – 17 250,7 тыс. руб. (100%).

Финансовая поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) в рамках подпрограммы «Поддержка социально– ориентированных некоммерческих организаций» Муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в сфере культуры составила 357,2 тыс. рублей.

2. Другие вопросы в области культуры (0804). В целом по подразделу освоено 56 155,2 тыс. руб. (100%), в том числе по мероприятиям муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск»:

- на выполнение мероприятий подпрограммы «Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных

связей администрации ЗАТО г. Североморск» направлено – 55 971,2 тыс. руб. (96,3%), компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета составила 277,1 тыс. руб.;

- расходы на реализацию подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» – 1 076,1 тыс. руб. (100%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» в части выплаты стипендий и премий одаренным детям – 167,0 тыс. руб. (100%);

- расходы на реализацию подпрограммы «Совершенствование музейного обслуживания граждан» в части выплаты стипендий и премий одаренным детям – 17,0 тыс. руб. (100%).

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 76 515,9 тыс. руб., или 97,9% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 2,8 %.

Основные итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по данному разделу по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и динамика расходов 2018 года в сравнении с 2017 годом представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	75 529,0	69 247,3	91,7%	91 582,1	78 184,8	76 515,9	83,55%	97,9%	7 268,6	10,5
Пенсионное обеспечение	1001	4 430,0	4 414,2	99,6%	6 180,1	5 257,3	5 155,6	83,42%	98,1%	741,4	16,8
Социальное обеспечение населения	1003	16 255,7	14 149,0	87,0%	17 261,8	11 728,8	11 599,2	67,20%	98,9%	- 2 549,8	-18,0
Охрана семьи и детства	1004	53 217,8	49 058,6	92,2%	65 765,9	60 334,7	58 897,0	89,56%	97,6%	9 838,5	20,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 625,5	1 625,5	100,0%	2 374,3	864,0	864,0	36,39%	100,0%	- 761,5	-46,8

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли четыре главных распорядителя средств местного бюджета:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 52 912,2 тыс. руб., или 69,2 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Администрация ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 15 812,5 тыс. руб., или 20,7% от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 7 392,0 тыс. руб., или 9,2 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск. Исполнение составило 399,2 тыс. руб., или 0,5 % от общего объема расходов, исполненных по данному разделу.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 1 668,9 тыс. руб., или 2,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск –1 403,8 тыс. руб., или 84,1% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 1000 «Социальная политика» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	78 184 782,00	76 515 856,56	97,9	1 668 925,44
Пенсионное обеспечение		1001	5 257 304,00	5 155 624,51	98,1	101 679,49
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1001	5 257 304,00	5 155 624,51	98,1	101 679,49
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	1001	5 257 304,00	5 155 624,51	98,1	101 679,49
Социальное обеспечение населения		1003	11 728 778,00	11 599 183,15	98,9	129 594,85
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1003	8 645 078,00	8 589 161,23	99,4	55 916,77
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	1003	5 978,00	5 977,87	100,0	0,13
Непрограммная деятельность	701	1003	8 639 100,00	8 583 183,36	99,4	55 916,64
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1003	2 940 300,00	2 915 871,00	99,2	24 429,00
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	1003	2 940 300,00	2 915 871,00	99,2	24 429,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1003	143 400,00	94 150,92	65,7	49 249,08
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	731	1003	143 400,00	94 150,92	65,7	49 249,08
Охрана семьи и детства		1004	60 334 700,00	58 897 048,90	97,6	1 437 651,10
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1004	2 126 000,00	2 067 754,76	97,3	58 245,24
Непрограммная деятельность	701	1004	2 126 000,00	2 067 754,76	97,3	58 245,24
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1004	50 816 700,00	49 437 294,14	97,3	1 379 405,86
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	707	1004	50 816 700,00	49 437 294,14	97,3	1 379 405,86
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	1004	7 392 000,00	7 392 000,00	100,0	0,00
Непрограммная деятельность	913	1004	7 392 000,00	7 392 000,00	100,0	0,00
Другие вопросы в области социальной политики		1006	864 000,00	864 000,00	100,0	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	1006	559 000,00	559 000,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	707	1006	559 000,00	559 000,00	100,0	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1006	305 000,00	305 000,00	100,0	0,00
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	731	1006	305 000,00	305 000,00	100,0	0,00

В структуре раздела 1000 «Социальная политика» исполнены расходные обязательства:

1. Пенсионное обеспечение (1001). Исполнение расходной части бюджета по данному подразделу составило 5 155,6 тыс. руб., или 98,1% 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 2018 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск.

2. Социальное обеспечение населения (1003). Освоение средств по данному подразделу составило 11 599,2 тыс. руб. (98,9%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 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:

- по подпрограмме «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в сумме 6,0 тыс. руб. Средства направлены на реализацию Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин города Североморска»;

- 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 в рамках непрограммной деятельности в сумме 8 583,2 тыс. руб. (100%).

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 94,2 тыс. рублей. 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 2 915,9 тыс. руб. 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). Источник финансирования – средства субвенции из областного бюджета.

На организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области, расходы не осуществлялись.

3. Охрана семьи и детства (1004). Исполнение по данному подразделу составило 58 897,0 тыс. руб. (97,6%). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 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:

- на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 745,0 тыс. руб.;

- 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» в сумме 322,8 тыс. руб.;

ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск произведены расходы:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в сумме 19 701,0 тыс. руб. (99,7%), из них: 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) – 481,3 тыс. руб.; компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 19 219,7 тыс. руб.;

- по подпрограмме «Североморск - город без сирот» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в сумме 29 736,3 тыс. руб., из них: содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 23 776,2 тыс. руб.; Реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» – 5 920,8 тыс. руб.;

По ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (непрограммная деятельность) расходы по 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 7 392,0 тыс. руб. (100%).

4. Другие вопросы в области социальной политики (1006). Расходы подраздела составили 864,0 тыс. руб. или 100% плановых назначений. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

Расходы произведены в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 2 613,4 тыс. руб., или 99,7 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,1 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета - Администрация ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 9 тыс. руб., или 0,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Итоги исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1 700,0	1 694,2	99,7%	1 700,0	2 622,4	2 613,4	153,73%	99,7%	919,2	54,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1 700,0	1 694,2	99,7%	1 700,0	2 622,4	2 613,4	153,73%	99,7%	919,2	54,3

Основные итоги исполнения расходов местного бюджета главными распорядителями по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими

данными:

руб.

Наименование показателя	Вед.	Разд.	Уточненная роспись/план	Касс. расход	% исполнения к годовому плану	Неисполненные бюджетные назначения
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	2 622 400,00	2 613 385,75	99,7	9 014,25
Другие вопросы в области физической культуры и спорта		1105	2 622 400,00	2 613 385,75	99,7	9 014,25
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1105	1 822 400,00	1 821 259,36	99,9	1 140,64
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	701	1105	1 558 700,00	1 557 559,36	99,9	1 140,64
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	701	1105	263 700,00	263 700,00	100,0	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1105	800 000,00	792 126,39	99,0	7 873,61
Непрограммная деятельность	731	1105	800 000,00	792 126,39	99,0	7 873,61

Бюджетные средства в сумме 1 821,3 тыс. руб. израсходованы ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск на реализацию подпрограмм «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» и «Поддержка социально – ориентированных некоммерческих организаций», в сумме 792,1 тыс. руб. - ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск на выполнение работ по обустройству спортивной площадки в Городском парке за счет средств гранта муниципальным образованиям Мурманской области, предоставленного в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 16 21,2 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,6 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Администрация ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначальному утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	15 263,2	15 263,2	100,0%	15 959,2	16 521,2	16 521,2	103,52%	100,0%	1 258,0	8,2
Телевидение и радиовещание	1201	5 147,2	5 147,2	100,0%	5 372,3	5 378,1	5 378,1	100,11%	100,0%	230,9	4,5
Периодическая печать и издательства	1202	10 115,9	10 115,9	100,0%	10 586,9	11 143,1	11 143,1	105,25%	100,0%	1 027,2	10,2

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» исполнение расходной части бюджета составило 5 378,1 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Расходы произведены на финансовое обеспечение деятельности муниципального творческо-

информационного учреждения «Радиоредакция ЗАТО г. Североморск «Радио-Североморск», предоставленное в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» исполнение расходной части бюджета составило 11 143,1 тыс. руб., или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Расходы произведены на финансовое обеспечение деятельности муниципального творческо-информационного учреждения «Редакция газеты «Североморские вести», предоставленное в виде субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение расходной части бюджета составило 8 777,3 тыс. руб., или 65,4 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году управление средствами в данной сфере осуществлял один главный распорядитель бюджетных средств - Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Итоги исполнения расходов бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Разд.	2017 год			2018 год					Отклонение исполнения (2018 к 2017)	
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено (первоначально)	Утверждено (уточненный план)	Исполнено	% исполнения к первоначально утвержденному	% исполнения к уточненному плану	Сумма	%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1 870,2	1 644,9		23 671,3	13 430,3	8 777,3	37,08%	65,4%	7 132,4	
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	1 870,2	1 644,9		23 671,3	13 430,3	8 777,3	37,08%	65,4%	7 132,4	

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Создание условий эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» на 2016-2020 годы в части реализации мероприятия подпрограммы «Управление муниципальными финансами» на 2016-2020 годы на выплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

5. Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год на 90,5 % исполнена в «программном формате», что на 2,0 % выше показателей 2017 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 (с изменениями).

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 целевых программ утвержден приложением № 11 и № 11.1 к Решению о бюджете от 20.12.2017 № 319 (в редакции от 25.12.2018 № 452) в количестве 9 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Ц.ст.	2018 год		Отклонение исполнения	
		Уточненная роспись/план	Исполнено	Сумма	%
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	39 542,6	31 692,7	-7 849,8	80,1
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	400,0	400,0	0,0	100,0
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	1 558,7	1 557,6	-1,1	99,9
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	170,8	170,8	0,0	100,0
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	5 663,3	5 525,9	-137,4	97,6
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	1 943,8	1 943,8	0,0	100,0
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	839,1	786,4	-52,7	93,7
Подпрограмма "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	0170000000	21 390,1	20 785,2	-604,9	97,2
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	7 576,8	523,0	-7 053,8	6,9
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	1 399,7	1 309,7	-90,0	93,6
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	569,0	569,0	0,0	100,0
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	100,0	10,0	-90,0	10,0
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	730,7	730,7	0,0	100,0

Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	48 352,2	45 634,5	-2 717,7	94,4
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	0310000000	36 991,4	35 345,6	-1 645,8	95,6
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	5 676,0	5 556,3	-119,7	97,9
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск"	0330000000	5 684,9	4 732,7	-952,2	83,2
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	226 204,4	209 018,4	-17 186,0	92,4
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	111 500,7	96 262,2	-15 238,5	86,3
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	15 998,5	15 990,6	-7,9	100,0
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск "	0430000000	5 222,5	5 129,9	-92,6	98,2
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	722,8	448,0	-274,8	62,0
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	47 440,5	46 932,5	-508,0	98,9
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	38 090,5	37 397,4	-693,1	98,2
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	7 229,1	6 857,9	-371,2	94,9
Муниципальная программа 5 "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	1 766 599,5	1 763 710,8	-2 888,7	99,8
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	1 671 917,3	1 671 223,6	-693,7	100,0
Подпрограмма "Школьное питание"	0520000000	51 682,8	50 880,4	-802,4	98,4
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	0530000000	33 997,7	32 652,2	-1 345,5	96,0
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	9 001,7	8 954,6	-47,1	99,5
Муниципальная программа 6 "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	346 461,5	344 273,8	-2 187,6	99,4

Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	109 983,8	109 957,9	-25,9	100,0
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	65 102,6	65 102,6	0,0	100,0
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	95 974,4	95 974,4	0,0	100,0
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	17 267,7	17 267,7	0,0	100,0
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	0660000000	58 133,0	55 971,2	-2 161,7	96,3
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	30 382,3	25 613,9	-4 768,4	84,3
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	30 382,33	25 613,91	-4 768,4	84,3
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	31 466,68	31 408,70	-58,0	99,8
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	3 923,90	2 560,61	-1 363,3	65,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2 494 332,8	2 455 223,3	-39 109,5	98,4

В общем объеме расходов бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП № 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 71,8%;
- МП № 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 14,0;
- МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 8,5%.

Самое низкое исполнение в относительном показателе сложилось:

- по МП № 10 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 65,3% что согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» связано с расторжением муниципального контракта из-за допущенных нарушений со стороны подрядчика.

- по МП № 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» – 80,1 %, в связи с неисполнением мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в сумме 7 053,8 тыс. руб., направленных на ликвидацию накопленного

экологического ущерба, в связи с незаключением муниципального контракта из-за отсутствия претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

- по МП № 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 84,3%, что согласно ф. 0503166 связано с экономией по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства по кредитной линии.

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено 17 186,0 тыс. рублей) сложилось в рамках МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в части реализации мероприятия подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 15 238,5 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке (ф. 0503166) связано с поздним предоставлением документов на оплату и расторжением муниципального контракта по фактически выполненным работам.

Все корректировки по МП, как в части изменения мероприятий, так и в части изменения объемов их финансирования, оформлены соответствующими постановлениями администрации.

6. Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	Вид расх.	2017 год исполнено	2018 год		отклонение	
			Уточненный план	Исполнено	тыс. руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	158298,8	171918,6	168253,1	3665,5	97,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	342667,8	295087,4	263235,2	31852,2	89,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	58266,5	61650,4	60346,6	1303,8	97,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	200174,7	132037,8	131962,8	75,0	99,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1785688,9	2061188,7	2050414,5	10774,2	99,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1644,9	13430,3	8777,3	4653,0	65,4
Иные бюджетные ассигнования	800	6618,1	34457,1	29133,9	5323,2	84,6
ВСЕГО РАСХОДОВ:		2553359,7	2769770,3	2712123,4	57646,9	97,9

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

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 74,4%, в сумме 2 050 414,5 тыс. рублей.

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 9,7 %, в сумме 263 235,2 тыс. рублей.

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 6,2 %, исполнены в сумме 168253,1 тыс. рублей.

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.

7. Дефицит бюджета

Уточненный размер дефицита бюджета на 01.01.2019 года составил 30 008,3 тыс. рублей, что ниже первоначальных бюджетных назначений (78 225,8 тыс.рублей) на 48 217,5 тыс. рублей или на 61,6%.

Параметры расчета дефицита бюджета (приложение № 13 к решению о бюджете)

тыс.рублей

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 20.12.2017 № 319	от 25.12.2018 № 452	
	первоначальный	уточненный	
всего доходов	2 546 974,7	2 691 544,4	2 682 115,20
всего расходов	2 657 880,1	2 769 770,3	2 712 123,40
Дефицит (+) /профицит (-)	-110 905,4	-78 225,9	- 30 008,20
безвозмездные поступления	1 435 708,5	1 510 982,6	1 474 233,80
сумма доходов без финансовой помощи	1 111 266,2	1 180 561,8	1 207 881,40
процент дефицита	-9,98	-6,63	-2,48
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	111 126,6	118 056,2	120 788,14
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	- 94,6	11 625,8	- 10 991,7
привлечение бюджетных кредитов			
получение кредитов от кредитных организаций	111 000,0	66 600,0	41 000,0
Всего	110 905,4	78 225,8	30 008,3

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете и сложившийся по результатам исполнения за 2018 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

8. Источники финансирования дефицита бюджета

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 20.12.2017 № 319 первонач. бюджет	от 25.12.2018 № 452 уточненный бюджет	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	110 905,4	78 225,8	30 008,3
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	111 000,0	66 600,0	41 000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 94,6	11 625,8	- 10 991,7
Иные источники (муниципальные гарантии)	0	0	0
Бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте РФ	0	0	0

В ходе исполнения бюджета первоначально запланированный дефицит бюджета в размере 110 905,4 тыс. рублей уменьшен на 48 217,5 тыс. рублей (+61,6%) и в окончательном варианте бюджета уже составил 78 225,8 тыс. рублей.

По итогам исполнения за 2018 год дефицит бюджет составил 30 008,3 тыс. рублей или 38,4% от плановых показателей.

Сведения о внутренних заимствованиях ЗАТО г. Североморск по видам заимствований за 2018 год представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
Задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2018	137 000,0	137 000,0
<i>в том числе: по бюджетным кредитам</i>	77 000,0	77 000,0
<i>по кредитам кредитных организаций</i>	60 000,0	60 000,0
Предоставление бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	300 600,0	259 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	234 000,0	218 000,0
Задолженность муниципального образования по состоянию на 01.01.2018	203 600,0	178 000,0
<i>в том числе: по бюджетным кредитам</i>	77 000,0	77 000,0
<i>по кредитам кредитных организаций</i>	126 600,0	101 000,0

Показатели бюджета, характеризующие долговые обязательства

(тыс. рублей)

Показатели бюджета	Утверждено первоначально	Уточненные назначения	Исполнено 2018г.
Верхний предел муниципального внутреннего долга	248 000,0	203 600,0	178 000,0
Предельный объем муниципального внутреннего долга	354 000,0	354 000,0	354 000,0
Предельный объем расходов по обслуживанию муниципального долга	23 671,3	13 430,3	8 777,3
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Предельный объем по муниципальным гарантиям	0	0	0
<i>сумма гарантирования: объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий в случае регрессного требования - источник финансирования дефицита бюджета</i>	0	0	0

Как видно из таблицы **верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2018 года составил 178 000,0 тыс. рублей**, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения установленные решением о бюджете.

Муниципальный долг на 01.01.2019 состоит из:

- задолженности бюджета по кредитам от бюджетов других уровней в сумме 77 000,0 тыс. рублей (предусмотрено частичное погашение в октябре и ноябре 2019 года);

- задолженности бюджета по кредитам кредитных организаций в сумме 101 000,0 тыс. рублей (кредитная линия, срок погашения 2021 год).

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2018 году составили 8 777,3 тыс. рублей, что также не **превышает ограничения установленные решением о бюджете.**

Муниципальные гарантии в 2018 году не планировались и не предоставлялись.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 106 Бюджетного Кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования. **Фактически сложившийся за 2018 год объем муниципальных заимствований ЗАТО г. Североморск превысил данное ограничение, а именно сумма заимствований в 2018 году составила 259 000,0 тыс. рублей, в то время, как, направлено на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита бюджета 248 008,3 тыс. рублей. Превышение составило 10 991,7 тыс. рублей.**

Согласно пояснениям Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.04.2019 № 534, данное превышение сложилось в связи с тем, что зачисление доходов бюджета, позволивших достичь прогнозируемых утвержденных показателей бюджета по доходам, а также поступивших сверх прогнозных назначений, произошло с 27 по 31 декабря 2018 года (включая заключительные обороты). В указанный период в бюджет поступило 72 238,9 тыс. рублей, что составило более 63% среднемесячного поступления собственных доходов. Прогнозируемый объем собственных доходов бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1 605 690,6 тыс. рублей, объем расходов - в сумме 1 683 916,5 тыс. рублей. Дефицит собственных средств бюджета на исполнение расходных обязательств составил 78 225,8 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета были определены: изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 11 625,8 тыс. рублей, а также кредиты кредитных организаций в сумме 66 600,0 тыс. рублей. Объем принятых бюджетных обязательств составил 1 662 272,4 тыс. рублей, соответственно, исходя из анализа ожидаемого исполнения бюджета, средства в сумме 21 644,1 тыс. рублей могли быть не освоены. В связи с чем, фактически привлечение кредитных средств составило 41 000,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений на 25 600,0 тыс. рублей. Следует отметить, что привлечение кредитных средств в размере меньшем, чем необходимо для покрытия обязательств муниципального образования, повлекло бы их не исполнение по вине финансового органа и, соответственно, штрафным санкциям по условиям заключенных муниципальных контрактов, договоров. Кроме того, значительную часть не исполненных бюджетных назначений составляют средства муниципального дорожного фонда. С учетом перевыполнения доходной части, остаток средств дорожного фонда составил 19 182,6 тыс. рублей, который в соответствии с бюджетным законодательством должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен в установленных пределах.

По итогам исполнения за 2018 год предельный объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

9. Резервный фонд

Статьей 16 Решения о бюджете на 2018 год резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 0,11% от общего объема расходов бюджета на 2018 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 2018 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;
- 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 (с изменениями) в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год определен Решением Совета депутатов от 20.12.2017 №319 в размере 120 657,4 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 года составил 113 857,5 тыс. рублей.

Согласно сведениям, предоставленным Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск при формировании дорожного фонда учтены следующие источники:

Наименование источника формирования	Сумма,
	тыс. руб.
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	4 509,6
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	43,4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	6 578,5
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	-1 010,4

Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	734,5
8,6% от суммы налоговых и неналоговых за исключением вышеперечисленных источников	103 001,9
ВСЕГО	113 857,5

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2018 год по сведениям, предоставленным Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск, произведено по мероприятиям:

Направление расходов	(тыс. руб.)
	Сумма, тыс. руб.
Подпрограмма 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 560,6
Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	630,5
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	13 467,4
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	107,8
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	82 056,5
ВСЕГО	98 822,8

Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2019 составил 19 182,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что частью 2 статьи 34 Закона № 257-ФЗ 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.14 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. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2018 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2019 (форма по ОКУД 0503120),

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169)

тыс. рублей

Показатель	на 01.01.2018	на 01.01.2019	Изменение за 2019 г
Дебиторская задолженность	367 796,9	1 047 925,8	+680128,9
Кредиторская задолженность	49 743,8	4 927,2	- 44816,6

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2019 года сложилась в сумме **1 047 925,8** тыс. рублей, что более чем в два раза превышает показатель на начало отчетного периода. Согласно пояснительной записке, резкий рост дебиторской задолженности связан в первую очередь с применением с начиная с 2018 года СГС «Аренда», 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.

Дебиторскую задолженность составили:

- остаток по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 865 072,2 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом более, чем в 3,5 раза);
- остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 174 590,9 тыс. рублей (снижение по сравнению с предыдущим периодом на 8,6 %);
- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 380,7 тыс. рублей (увеличение на 69,6%);
- остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 7 581,5 тыс. рублей (увеличение более, чем в 3 раза);
- остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 300,5 тыс. рублей (снижение на 28,4%).

Наиболее крупные суммы задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Администрация ЗАТО г. Североморск – 197 171,5 тыс. рублей или 18,8 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по сч.20500 «Расчеты по доходам» в сумме 32 799,5 тыс. рублей (1 329,3тыс. рублей - штрафы физических лиц и юридических лиц по решениям административной комиссии и КДН; 1 296,3тыс. рублей – Некоммерческое Партнерство «Центр содействия реформированию жилищно-коммунального комплекса», 22 135,4 тыс. рублей – ЗАО «Управление механизации № 276», 8 030,4 тыс. рублей – ООО "Стройтрест № 7");

- по сч. 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 164 354,1 тыс. рублей (оплата по муниципальным контрактам: ЗАО «Управление механизации №276» -долевое строительство жилого дома 74 000,0тыс. рублей; ООО «Стройтрест №7»-55 227,9 тыс. рублей; субсидия на капвложения в объекты капитального строительства государственной муниципальной собственности-32 980,6 тыс. рублей; предоплата контрагентам по счетам, выставленным в конце отчетного периода);

2. КИО администрации ЗАТО г. Североморск – 805 438,9 тыс. рублей, или 76,9 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по сч. 20500 «Расчеты по доходам», в сумме 798 132,9 тыс. рублей (по результатам проведения инвентаризации расчетов по объектам имущества (791 094,2 тыс. рублей –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; 6 981,5 тыс. рублей - расчеты по иным доходам от собственности (социальный и коммерческий наем));

- по сч. 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 6 943,5 тыс. рублей (4 776,8 - расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) за несвоевременную оплату арендаторами, 2165,4 - расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу).

3. КРГХ администрации ЗАТО г. Североморск – 24 586,4 тыс. рублей или 2,3 % от общей суммы задолженности, в том числе:

- по сч.20500 «Расчеты по доходам» в сумме 14436,3 тыс. рублей (10 467,0 – расчеты по доходам от штрафных санкций, 3969,3 - расчеты по доходам от операционной аренды).

- по сч. 20600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 7 598,0 тыс. рублей – задолженность МУП СТС.

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 131 150,0 тыс. рублей**, которая образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ по муниципальным контрактам. По сравнению с 2017 годом сумма просроченной дебиторской задолженности не изменилась.

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

Номер счета бюджетного учета	Сумма на 01.01.2019 (руб.)	Причины образования просроченной дебиторской задолженности	Меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
1 206 23 000	13 801,53	Контрагентом нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены	В настоящее время МУП «Североморские теплосети» проходит процедуру банкротства. Администрация ЗАТО г. Североморск включена в список кредиторов МУП «СТС».
1 206 26 000	6 336,00	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	Правовым отделом Администрации ЗАТО г.Североморск ведется претензионная работа.
1 206 26 000	1 727 964,49	Контрагентом ООО «Вологодская Архитектурно-Строительная Компания» нарушены сроки выполнения работ по муниципальному контракту № 01/2-21 от 09.10.2012 года за аванс за выполнение проектно-изыскательской работы "Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса", работы по контракту в установленный срок не выполнены	Исполнительное производство №22548/15/35023-ИП, возбужденное 27.02.2015 г. на основании исп. листа от 20.06.2014 № АС 005598398, выданного Арбитражным судом Мурманской области по делу 7870/2013, о взыскании 1 727 964,49 основного долга и 193 244,03 неустойки, окончено в связи с признанием должника несостоятельным (банкротом). Согласно сведений ЕГРЮЛ деятельность ООО «ВАСКО» прекращена 28.01.2018 г. В целях получения информации о ходе предварительного следствия правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск подготовлено обращение в Отдел судебных приставов по г. Вологде №2 от 18.12.2018 № 3042.
1 206 31 000	74 000 000,00	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	По состоянию на 01.10.2009 сторонами муниципального контракта подтверждена задолженность в пользу Администрации ЗАТО г. Североморск. Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.12.2011 по делу № А56-59924/2010, в отношении должника открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.04.2012 требование Администрации о передаче жилых помещений в жилом доме на земельном участке ГСК-1 Западного строительного района г. Гатчина включено в реестр требований к должнику о передаче жилых помещений. Определением Арбитражного суда г. Санкт-

			Петербурга и Ленинградской области от 19.08.2016 требование Администрации о передаче жилых помещений преобразовано в денежное требование в размере 74 000 000,00 с отнесением в третью очередь удовлетворения требований кредиторов. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 30.11.2018 срок конкурсного производства в отношении ЗАО «Управление механизации №276» продлен до 05.03.2019
1 206 31 000	55 227 869,22	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	Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 28.11.2008 по делу А56-14842/2008 взыскано 55 227 869,22 за пользование чужими денежными средствами и 65 597,10 судебных расходов. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 22.07.2011 предоставлена отсрочка исполнения решения суда от 28.11.2008 на срок проведения предварительного расследования по уголовному делу №35848, производство предварительного следствия неоднократно возобновлялось и приостанавливалось в связи с неустановлением виновного лица. В целях получения информации о ходе предварительного следствия правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск подготовлено обращение в Главное управление МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области от 19.12.2018 № 3043.
1 206 31 000	169 160,00	Контрагентом «МРФ ЖС СЕВЕР» нарушены сроки выполнения работ, работы по договору от 30.01.2001 г. № 1 в установленный срок не выполнены	Решением Арбитражного суда Мурманской области от 25.11.2009 по делу № А42-4185/2009 взыскано 169 160,00 неосновательного обогащения и 4 883,20 судебных расходов. На основании исп. листа от 25.11.2009 №АС 000936749, выданного Арбитражным судом Мурманской области возбуждено исполнительное производство. В целях получения информации о ходе исп. производства правовым отделом Администрации ЗАТО г. Североморск подготовлено обращение в Адмиралтейский районный отдел судебных приставов Управления ФССП по Санкт-Петербургу от 20.12.2018 №3049, при этом по сведениям ФНС РФ МРФ ЖС «Север» ликвидирован 15.11.2012
1 206 96 000	4 883,20		
Итого:	131 150 014,44	-	-

Задолженность указанных контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск.

По состоянию на 1 января 2019 года **кредиторская задолженность** составила 4 927,2 тыс. рублей, что на 44 816,6 тыс. руб. или более, чем на 90%, ниже задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно ф. 0503169 и 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	Причины образования
1 205 00 000	3 922 542,08	2 996 941,94- Задолженность связана с уплатой авансовых платежей (по данным отчета администратора доходов местного бюджета ФНС России по Мурманской области); - Остатки средств межбюджетных трансфертов - 493 594,61.
1 209 00 000	150 000,00	Задолженность плательщиков перед бюджетом по данным отчета администратора доходов местного бюджета (Филиал ФКУ «ОСК СФ» - «2 Финансово-экономическая служба»)
1 302 00 000	475 771,69	-Текущая задолженность за коммунальные услуги, электроэнергию уличного освещения-73 652,42; -Задолженность за приобретение основных средств - 84 980,00 и материальных запасов -74 026,56 в связи с поступлением подтверждающих документов после окончания отчетного периода;

		-Задолженность по исполнительным листам- 124 846,91, оплата в трехмесячный срок с момента поступления исполнительного документа; -Задолженность по возмещению ПАО "Мурманскавтотранс" затрат по организации льготного проезда- 48 622,12 в связи с поступлением подтверждающих документов после окончания отчетного периода.
1 303 00 000	365 792,73	Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование -347 612,2; на обязательное медицинское страхование-17 978,79 (срок уплаты до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов)
1 304 00 000	13 050,00	Удержание алиментов по исполнительным листам из заработной платы работника за декабрь 2018 г.
ВСЕГО	4 927 156,50	

Суммы кредиторской задолженности числятся у ГАБС:

- Управление финансов, в сумме 493,6 тыс. рублей (по сч. 20551 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»);
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 161,0 тыс. рублей (в т.ч. по сч. 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 76,7тыс.рублей, по сч. 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 84,3 тыс. рублей);
- Администрация ЗАТО г. Североморск – 194,0 тыс. рублей (в т.ч. по сч. 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 163,0тыс.рублей, по сч. 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 18,2 тыс. рублей, по сч. 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 13,1 тыс. рублей);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 186,0 тыс. рублей, вся задолженность числится по сч. 30200 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 313,0 тыс. рублей (в т.ч. по сч. 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 49,4тыс.рублей, по сч. 30300«Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 263,4 тыс. рублей).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование не имеет просроченной нереальной к взысканию 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.

12. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2018 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 муниципального района от 20.12.2017 № 319«О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2018 год.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов средств местного бюджета за 2018 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 от 20.12.2018 № 142 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2019 году».

Бюджетная отчетность ГРБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск 22.03.2018 в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных распорядителей 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

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

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

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

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

1.1. В разделе 4 Пояснительной записки отражена информация о наличии по сч. 20600 «Расчеты по выданным авансам» на начало и на конец отчетного периода дебиторской задолженности в сумме 7 598,0 тыс. рублей перед МУП СТС, которое с 2011 г. проходит процедуру банкротства. Однако в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на начало и на конец отчетного периода данная задолженность ни в графе 10 «долгосрочная», ни в графе 11 «просроченная» не отражена.

1.2. Согласно пункту 7 Инструкции №191н бюджетная отчетность составляется на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2019 год в период с 28 января по 20 марта 2019 года проведена проверка использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, выделенных в 2018 году Муниципальному казенному учреждению «Городской центр жилищно-коммунального хозяйства ЗАТО г. Североморск», которое находится в ведении Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и является получателем бюджетных средств.

В результате проведенной проверки выявлено, что в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск» за 2018 год не отражены суммы недостач, установленных по результатам инвентаризаций, проведенных в 2018 году, что является нарушением статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 82 раздела VIII ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», в связи с чем, не обеспечено достоверное представление отчетности о финансовом положении МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск», в том числе: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведения о движении нефинансовых активов (ф.

0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). А именно, балансовая стоимость основных средств по сч. 10100 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2018 г. завышена на 8 636 002,66 руб. Размер ущерба, причиненного недостачей, не определен и не отражен на счете 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам», что является нарушением пункта 220 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н. В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н данные показатели годовой отчетности МКУ «ГЦ ЖКХ» вошли в сводную годовую отчетность ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск по соответствующим формам.

2. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

2.1. В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности";

Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности";

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н пояснительная записка к годовому отчету Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск состоит из следующих разделов:

Раздел 1 «Информация о месте нахождения и организационно- правовой форме субъекта отчетности».

Раздел 2 «Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности».

Раздел 3 «Наименование учредителя субъекта отчетности и наименования органа, осуществляющего внешний государственный(муниципальный контроль)».

Раздел 5 «Информация о результатах исполнения субъектом отчетности бюджетной сметы».

Раздел 4 в структуре пояснительной записки отсутствует.

2.2. Согласно **пункту 158 Инструкции № 191н** при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки. **В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 пояснительной записки к отчету КИО администрации ЗАТО г. Североморск содержатся сведения об отсутствии расхождений по результатам инвентаризаций**, в текстовой части раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении годовой инвентаризации не отражена.

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

2.4. Установлен факт недостоверного отражения сведений о причинах наличия остатков по сч. 1 209 44 000 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу» в тексте пояснительной записки. Так, по информации, указанной в тексте пояснительной записки причиной наличия остатков по сч. 1 209 44 000 (дебиторская задолженность) в сумме 2 165,4 тыс. руб. является «возмещение расходов по оплате коммунальных платежей по регрессу». Фактически, согласно информации, представленной Комитетом имущественных отношений по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, причинами остатков по сч. 1 209

44 000 являются суммы начисленных по решению суда пеней, штрафов, неустоек за невыполненные работы по муниципальным контрактам:

- по решению суда от 22.04.2016 г. начислены пени за несвоевременно выполненные работы и штраф за невыполненные работы на сумму 415,4 тыс. рублей по муниципальному контракту от 04.06.2014 г., заключенному с ООО «Эдельвейс» на выполнение работ по текущему ремонту помещения по адресу ул. Сафонова, д.18. Оплата по контракту произведена за фактически выполненные работы;

- по решению арбитражного суда Мурманской области начислена неустойка в сумме 1 750,0 тыс. рублей по 6-ти муниципальным контрактам, заключенным в 2010 году с ООО «ГеоНика» на выполнение кадастровых работ. Подрядчик работы не выполнил. 22.12.2015 возбуждено исполнительное производство.

Денежные средства по решениям судов по настоящее время не поступали.

3. Управление культуры администрации ЗАТО г. Североморск.

3.1. В нарушение пункта 8 Инструкции №191н в пояснительной записке к бюджетной отчетности не отражена информация о формах бюджетной отчетности, показатели которых не имеют числового значения.

3.2. В нарушении пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 пояснительной записки не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов, а также информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

Выявленные по итогам внешней проверки замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год.

13. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 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.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решением о бюджете на 2018 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расходов не установлено.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

2. Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2018 год в полном объеме представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде (с соблюдением срока, установленного приказом Министерства финансов Мурманской области от 06.12.2018 № 136н), что подтверждается письмом Министерства финансов Мурманской области от 25.03.2019 № 02-09/891-ЕД.

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

4. 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

5. В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 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.

6. 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.

7. 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.

8. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год подтверждены в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

9. Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2 682 115,2 тыс. рублей, и составляют 99,6% от плановых назначений.

10. Общий объем расходов местного бюджета исполнен в сумме 2 712 123,4 тыс. рублей, что составляет 97,9% от плановых назначений.

11. Бюджет исполнен с дефицитом. Дефицит местного бюджета на конец года составил 30008,3 тыс. рублей, что на 61,6 % ниже планируемого показателя. Размер дефицита местного бюджета ЗАТО г. Североморск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации и не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ.

12. Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году обеспечено: на 55,0 % – безвозмездными поступлениями в сумме 1 474 233,8 тыс. рублей, и на 45,0 % собственными доходами, которые составили 1 207 881,4 тыс. рублей что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.

13. Общий объем неисполненных расходов местного бюджета, установленных сводной бюджетной росписью, с учетом изменений составил 57 646,9 тыс. рублей или 2,1 % от запланированных показателей. Исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2018 году осуществляли восемь главных распорядителей средств местного бюджета.

Основная доля от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на трех главных распорядителей средств местного бюджета, их них:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 16 657,6 тыс. руб. (24,2

% плановых показателей не исполнено);

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск – 19 143,7 тыс. руб. (6,8 % не исполнено);

- Администрация ЗАТО г. Североморск – 13 696,5 тыс. руб. (4,4 % не исполнено).

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

- оплата по факту выполненных работ;

- нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов;

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

- выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий осуществляются по фактической потребности.

14. Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год на 90,5 % исполнена в «программном формате», что на 2,0 % выше показателей 2017 года.

Самое низкое исполнение в абсолютном показателе (не исполнено 17 186,0 тыс. рублей) сложилось в рамках МП № 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в части реализации мероприятия подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 15 238,5 тыс. рублей), что согласно пояснительной записке (ф. 0503166) связано с поздним предоставлением документов на оплату и расторжением муниципального контракта по фактически выполненным работам.

Самое низкое исполнение в относительном показателе сложилось:

- по МП № 10 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» - 65,3% что согласно ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» связано с расторжением муниципального контракта из-за допущенных нарушений со стороны подрядчика.

- по МП № 1 «Улучшение качества и безопасности жизни населения» – 80,1 %, в связи с неисполнением мероприятий подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в сумме 7 053,8 тыс. руб., направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, в связи с незаключением муниципального контракта из-за отсутствия претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей);

- по МП № 7 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» - 84,3%, что согласно ф. 0503166 связано с экономией по выплатам процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск за фактически привлеченные кредитные средства по кредитной линии.

15. Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2018 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расходов не установлено.

16. По состоянию на 01 января 2019 года муниципальный долг ЗАТО г. Североморск увеличился на 41 000,0 тыс. рублей по сравнению с показателем сложившимся на 01.01.2018 и составил 178 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения установленные решением о бюджете.

Расходы на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2018 году составили 8 777,3 тыс. рублей, что также не превышает ограничения установленные решением о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2018 году не планировались и не предоставлялись.

Предельный объем муниципального внутреннего долга исполнен в установленных пределах.

По итогам исполнения за 2018 год предельный объем муниципального долга не превышает ограничения установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

17. Дебиторская задолженность ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2019 года сложилась в сумме 1 047 925,8 тыс. рублей, что более чем в два раза превышает показатель на начало отчетного периода. Согласно пояснительной записке, резкий рост дебиторской

задолженности связан в первую очередь с применением с начиная с 2018 года СГС «Аренда», 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,

Просроченная дебиторская задолженность составляет 131 150,0 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность образовалась по причине нарушения контрагентами сроков выполнения работ по муниципальным контрактам. По сравнению с 2017 годом сумма просроченной дебиторской задолженности не изменилась.

18. По состоянию на 1 января 2019 года кредиторская задолженность составила 4 927,2 тыс. рублей, что на 44 816,6 тыс. руб. или более, чем на 90%, ниже задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

19. На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 17 171,0 тыс. рублей. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 16 477,0 тыс. рублей или 96,0 % к объему утвержденных бюджетных ассигнований.

20. Статьей 16 Решения о бюджете на 2018 год резервный фонд утвержден в объеме 3 000,0 тыс. рублей или 0,11% от общего объема расходов бюджета на 2018 год, что 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 2018 году не выделялись.

21. В течение 2018 года были предоставлены субсидии юридическим лицам на общую сумму – 21 925,9 тыс. рублей (или 98,2% от утвержденных показателей).

22. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, утвержденные на 2018 год в сумме 113 857,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 98 822,8 тыс. рублей, или 86,8% к уточненному плану.

23. За 2018 год исполнено судебных решений на сумму 26 995,4 тыс. рублей, из которых 9 судебных актов по исполнительным документам о взыскании денежных средств за счет казны муниципального образования на сумму 26 573,8 тыс. рублей.

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

25. Общая сумма средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в 2018 году составила –124 570,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений.

26. Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2019 года составил 62 034,0 тыс. рублей, из них целевые средства 493,6 тыс. рублей, средства дорожного фонда 19 182,6 тыс. рублей.

27. Годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов.

28. Отчет об исполнении бюджета содержит данные, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

29. 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.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета выявлены отдельные нарушения и недостатки по составу и содержанию форм бюджетной отчетности, а также случаи недостоверного отражения информации, что в целом не повлияло на достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2018 год.

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

- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 г.

- С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета ЗАТО г. Североморск за 2018 год Контрольно-счетная палата рекомендует участникам бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск учесть изложенные в настоящем заключении замечания, недостатки и нарушения и принять соответствующие меры.