



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

Утверждено

Председателем контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
Н.Н. Муриной
25 декабря 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год»

30 ноября текущего года, с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 51 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями) (далее – Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск»), администрацией ЗАТО г. Североморск внесен на рассмотрение Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения о бюджете на 2016 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск проведена экспертиза проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год (далее – проект решения о бюджете).

Цель проведения экспертизы - определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству, Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», иным нормативным документам.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при подготовке заключения на проект решения о бюджете контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на период до 2018 года и муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.

Особенностью проекта решения о бюджете является составление бюджета ЗАТО г. Североморск сроком на один год.

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

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 50 Положения «О бюджетном процессе в

ЗАТО г. Североморск», а также запросу контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

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

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2016 год:

Показатель	(тыс. руб.)
	2016 год (проект)
Общий объем доходов	2 275 133,8
Общий объем расходов	2 315 703,7
Дефицит бюджета	- 40 569,9
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года	35 000,0
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,0

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год, утвержденные Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 24.11.2015 № 24 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета депутатов от 23.12.2014 № 591 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение о бюджете на 2015 год).

Доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год в сумме 2 275 133,8 тыс. руб., что 111 611,6 тыс. руб. или на 4,7 % ниже назначений утвержденных Решением о бюджете на 2015 год, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличены на 29 382,4 тыс. руб. или на 2,9 %, с уменьшением объема безвозмездных поступлений на 140 994,0 тыс. руб. или на 10,3 %.

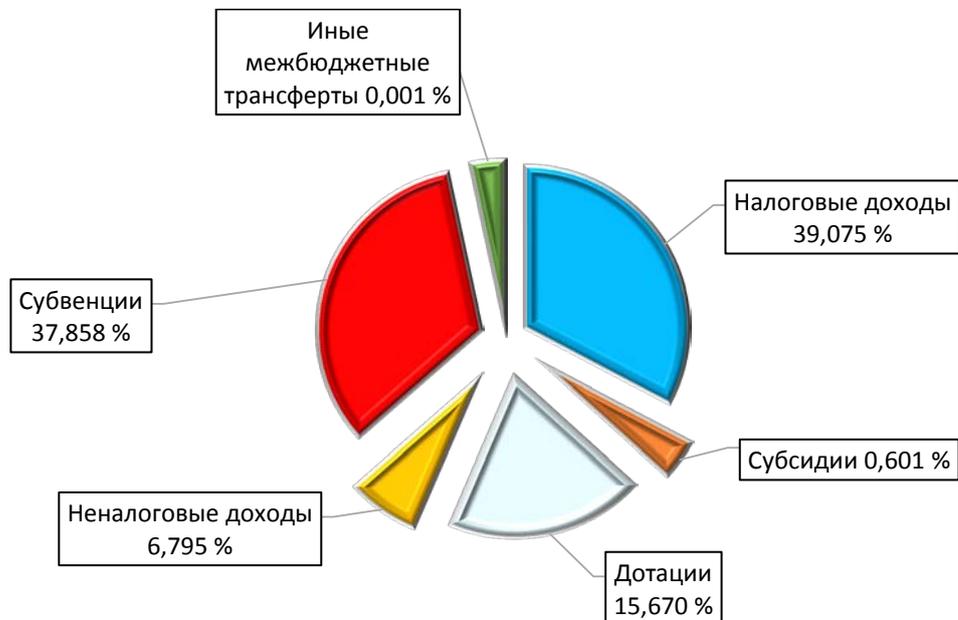
Основные показатели, характеризующие доходы местного бюджета:

(тыс. руб.)

Виды доходов	2015 год	2016 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы – всего	1 014 235,8	1 043 618,2
в том числе:		
Налоговые доходы	867 513,9	889 015,9
Неналоговые доходы	146 721,9	154 602,3
Безвозмездные поступления – всего	1 372 509,6	1 231 515,6
Дотации	412 628,6	356 503,0
Субсидии	153 551,7	13 662,6
Субвенции	805 534,1	861 330,0
Иные межбюджетные трансферты	795,2	20,0
Доходы - всего	2 386 745,4	2 275 133,8

Диаграмма структуры доходной части проекта местного бюджета на 2016 год
по видам доходов

При формировании доходной части местного бюджета учтено действующее на момент разработки проекта решения о бюджете налоговое и бюджетное



законодательство Российской Федерации и Мурманской области, а также федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации, вступающие в действие в с 2016 года, а именно передачу с 01 января 2016 года с федерального уровня на местный уровень норматива платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 15 %. Норматив платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличится с 40 % в 2015 году до 55 % в 2016 году.

Для расчета прогноза поступления налоговых и неналоговых доходов применена Методика прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденная постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (с изменениями). Прогноз поступления доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

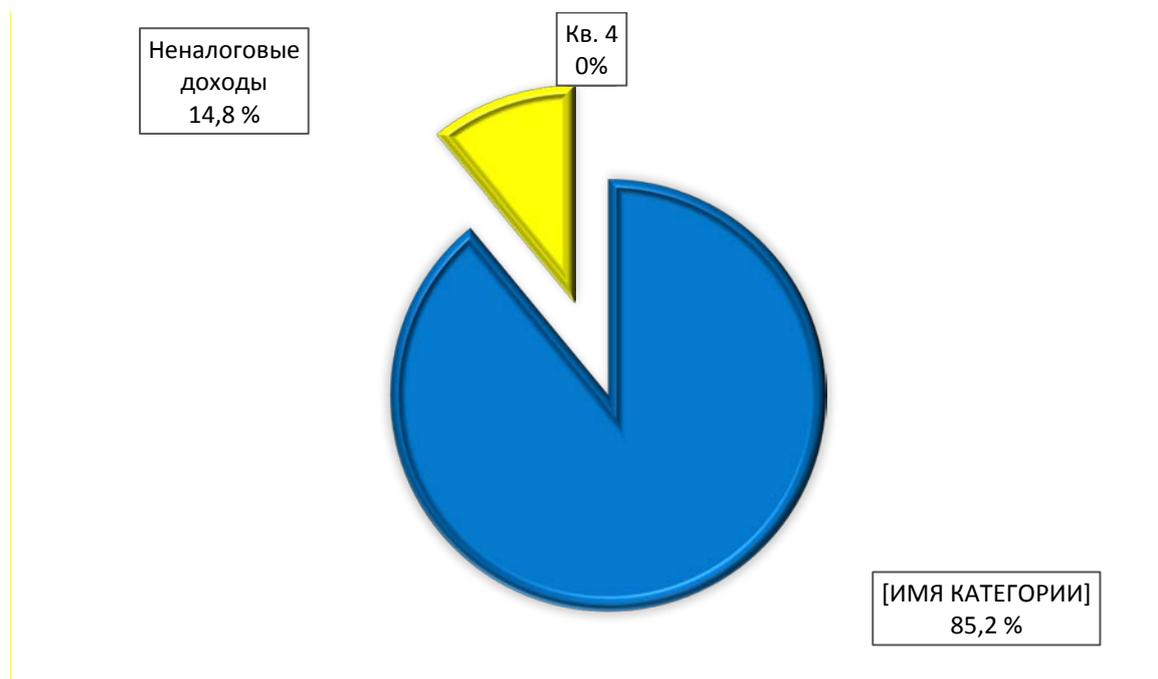
Проектом решения о бюджете поступление налоговых и неналоговых доходов в 2016 году прогнозируется в объеме 1 043 618,2 тыс. руб., что больше утвержденных Решением о бюджете на 2015 год назначений на 29 382,4 тыс. руб. или на 2,9 %.

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2015 год		2016 год (проект)	
	Сумма	%	Сумма	%
Налоговые доходы	867 513,9	85,5	889 015,9	85,2
Неналоговые доходы	146 721,9	14,5	154 602,3	14,8
Налоговые и неналоговые доходы - всего	1 014 235,8	100,0	1 043 618,2	100,0

Диаграмма структуры налоговых и неналоговых доходов доходной части
местного бюджета 2016 года



Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы на 2016 год в сумме 889 015,9 тыс. руб., что на 21 502,0 тыс. руб. или на 2,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2015 год.

Динамика поступления налоговых доходов в местный бюджет в 2015 и 2016 годах характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2015 год	2016 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	772 131,0	787 891,1
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 543,0	10 857,0
Налоги на совокупный доход	53 059,6	59 896,5
Налоги на имущество	23 460,3	21 798,6
Государственная пошлина	8 320,0	8 572,7
Налоговые доходы - всего	867 513,9	889 015,9
Поступления налоговых доходов по отношению к 2015 году (%)	х	102,5

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

(тыс. руб.)

Наименование	2015 год		2016 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	772 131,0	89,0	787 891,1	88,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 543,0	1,2	10 857,0	1,2
Налоги на совокупный доход	53 059,6	6,1	59 896,5	6,7
Налоги на имущество	23 460,3	2,7	21 798,6	2,5
Государственная пошлина	8 320,0	1,0	8 572,7	1,0
Налоговые доходы - всего	867 513,9	100,0	889 015,9	100,0

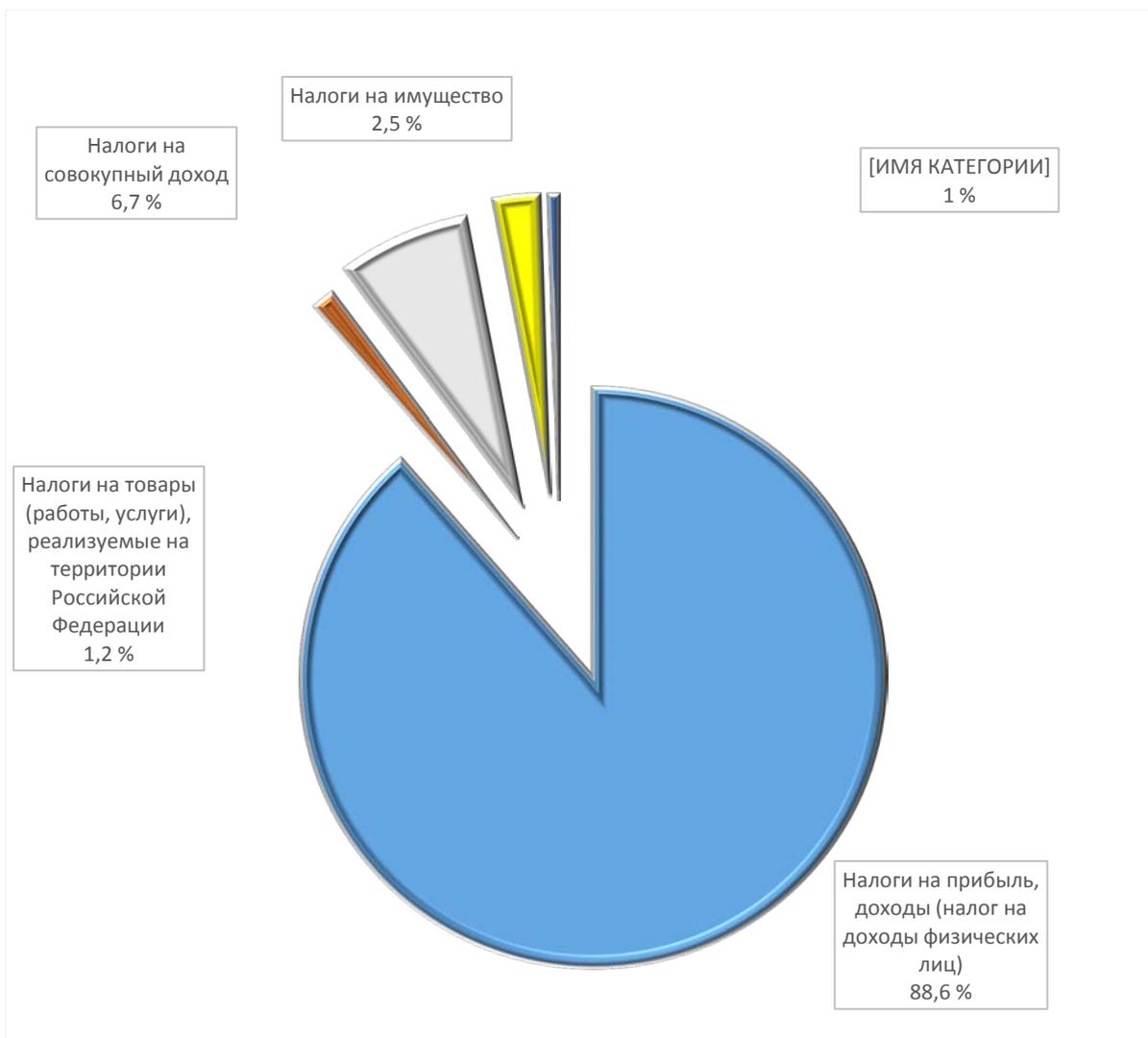
Основным источником формирования доходов местного бюджета от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях (88,6%).

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2015 и 2016 годах характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2015 год	2016 год	В отношении к 2015 году (%)
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	772 131,0	787 891,1	102,04
Налог на доходы физических лиц	772 131,0	787 891,1	102,04
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10 543,0	10 857,0	103,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 543,0	10 857,0	103,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	53 059,6	59 896,5	112,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	39 533,8	46 324,0	117,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 085,8	12 412,5	102,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 440,0	1 160,0	80,6
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	23 460,3	21 798,6	92,9
Налог на имущество физических лиц	21 683,0	20 086,7	92,6
Земельный налог	1 777,3	1 711,9	96,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	8 320,0	8 572,7	103,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	8 320,0	8 572,7	103,0
Налоговые доходы - всего	867 513,9	889 015,9	102,5

Диаграмма структуры налоговых доходов 2016 года по видам налоговых
ДОХОДОВ



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

Пунктом 15 проекта решения о бюджете на 2016 год бюджетные ассигнования Дорожного фонда установлены в размере 11 657,0 тыс. рублей, что на 314,0 тыс. руб. или на 2,8 % больше объема финансирования утвержденного на 2015 год. Размер бюджетных ассигнований дорожного фонда соответствует параметрам, установленным пунктом 3 Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

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

(тыс. руб.)

Наименование источника	2015 год	2016 год (проект)	Отклонение (гр.3-гр.2)	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, на дизельное топливо, 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	10 543,0	10 857,0	314,0	3,0
Доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения	800,0	800,0	0,0	х
Всего	11 343,0	11 657,0	314,0	2,8

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, в том числе на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в ЗАТО г. Североморск, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в ЗАТО г. Североморск, утверждены Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

Неналоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены неналоговые доходы на 2016 год в сумме 154 602,3 тыс. руб., что на 7 880,4 тыс. руб. или на 5,4 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2015 год.

Динамика поступлений неналоговых доходов в местный бюджет в 2015 и 2016 годах характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Показатели	2015 год	2016 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	146 721,9	154 602,3
в отношении к 2015 году (%)	х	105,4

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

(тыс. руб.)

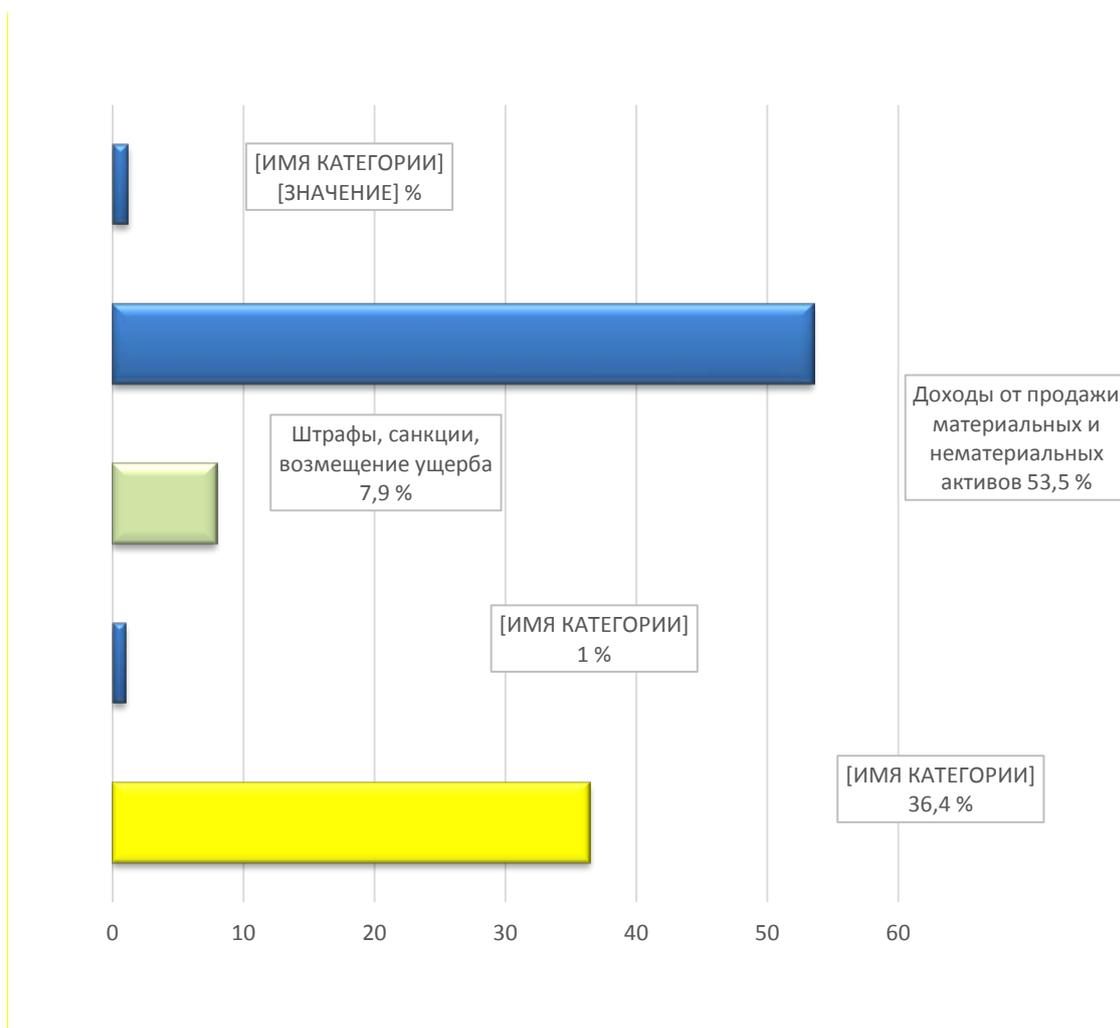
Наименование	2015 год		2016 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	51 582,9	35,2	56 249,8	36,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	43 977,6	30,0	50 748,8	32,8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	179,6	0,1	1,0	x
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7 425,7	5,1	5 500,0	3,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 216,9	0,8	1 519,4	1,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	230,7	0,2	1 866,9	1,2
Доходы от компенсации затрат государства	230,7	0,2	1 866,9	1,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	83 969,9	57,2	82 637,6	53,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	83 969,9	57,2	82 637,6	53,5
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 721,5	6,6	12 328,6	7,9
Неналоговые доходы - всего	146 721,9	100,0	154 602,3	100,0

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

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 32,8 %;

- 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 – 53,5 %.

Диаграмма структуры
неналоговых доходов 2016 года по видам неналоговых доходов



Сведения об объемах поступлений неналоговых доходов на 2015 и 2016 годы в разрезе их видов характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2015 год	2016 год (проект)	В отношении к 2015 году (%)
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	51 582,9	56 249,8	109,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	43 977,6	50 748,8	115,4
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	179,6	1,0	0,6
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7 425,7	5 500,0	74,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 216,9	1 519,4	124,9
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	230,7	1 866,9	809,2
Доходы от компенсации затрат государства	230,7	1 866,9	809,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	83 969,9	82 637,6	98,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	83 969,9	82 637,6	98,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	9 721,5	12 328,6	126,8
Неналоговые доходы - всего	146 721,9	154 602,3	105,4

Анализ прогнозируемого поступления неналоговых доходов показывает, что в 2016 году ожидается:

1) увеличение объема поступления неналоговых доходов относительно 2015 года по следующим видам доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 6 771,2 тыс. руб. или на 15,4%;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 302,5 тыс. руб. или на 24,9 % (с учетом увеличения норматива зачисления в местный бюджет до 55,0 %);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1 636,2 тыс. руб. или в 8 раз;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 2 607,1 тыс. руб. или на 26,8 %;

2) уменьшение объема поступления неналоговых доходов относительно 2015 года по следующим видам доходов:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на сумму 178,6 тыс. руб. или на 99,4 %. Причиной резкого сокращения ожидаемых доходов от перечисления части прибыли, является то, что в 2015 году в бюджет ЗАТО г. Североморск перечислена часть нераспределенной прибыли МУП «Североморскводоканал» в сумме 172,2 тыс. руб. и МУП «Оптика» в сумме 7,4 тыс. руб., в 2016 году подобных перечислений не ожидается;

- 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) на 1 925,7 тыс. руб. или на 25,9 %;

- 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 на 1 332,3 тыс. руб. или на 1,6 %.

Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете безвозмездные поступления в местный бюджет в 2016 году предусмотрены в сумме 1 231 515,6 тыс. руб.

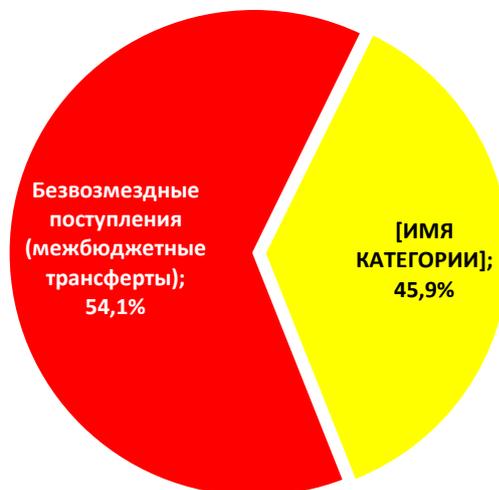
Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов местного бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2015 год	2016 год (проект)
Доходы – всего	2 386 745,4	2 275 133,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего	1 372 509,6	1 231 515,6
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета (%)	57,5	54,1

Анализ безвозмездные поступления в местный бюджет показывает, что в 2016 году объем безвозмездных поступлений относительно 2015 года уменьшится на 140 994,0 тыс. руб. или на 10,3 %.

Структура доходов 2016 года представлена на следующей диаграмме:



Проектом решения о бюджете безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год предусмотрены в общей сумме 1 231 515,6 тыс. руб., что на 140 994,0 тыс. руб. меньше назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2015 год, в том числе:

- дотации на сумму 356 503,0 тыс. руб., что на 56 125,6 тыс. руб. меньше по сравнению с 2015 годом;

- субсидии на сумму 13 662,6 тыс. руб., что на 139 889,1 тыс. руб. меньше по сравнению с 2015 годом;

- субвенции на сумму 861 330,0 тыс. руб., что на 55 795,9 тыс. руб. больше по сравнению с 2015 годом;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 20,0 тыс. руб., что на 775,2 тыс. руб. меньше по сравнению с 2015 годом.

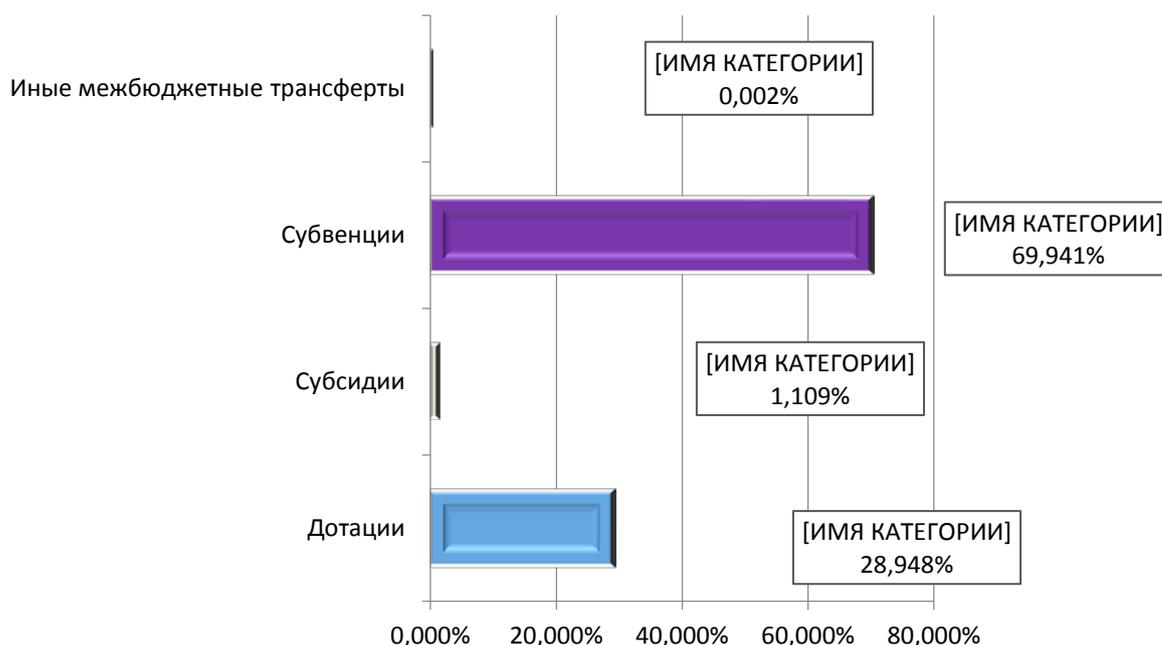
Безвозмездные поступления из областного бюджета характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	2015 год	2016 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - всего	1 372 509,6	1 231 515,6
в % общей суммы доходов местного бюджета	57,5	54,1
<i>в том числе:</i>		
Дотации	412 628,6	356 503,0
Удельный вес (%)	30,1	28,948
Субсидии	153 551,7	13 662,6
Удельный вес (%)	11,2	1,109
Субвенции	805 534,1	861 330,0
Удельный вес (%)	58,6	69,941
Иные межбюджетные трансферты	795,2	20,0
Удельный вес (%)	0,1	0,002

Доля общего объема безвозмездных поступлений из областного бюджета в доходах местного бюджета в 2016 году снижается и составляет 54,1 % общего объема доходов бюджета, против 57,5% в 2015 году.

Структура межбюджетных трансфертов на 2016 год по видам межбюджетных трансфертов представлена на следующей диаграмме:



Расходы

Общий объем расходов местного бюджета на 2016 год планируется со снижением к уровню 2015 года на 273 696,6 тыс. руб. или 10,6 %.

(тыс. руб.)

№ стр.	Наименование показателя	2015 год	2016 г. (проект)
1	Общий объем расходов местного бюджета	2 589 400,3	2 315 703,7
2	Рост (снижение) расходов по отношению к уровню предыдущего года		-10,6 %
3	Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 372 509,6	1 231 515,7
	Из них:		
3а	- не носящие целевой характер (дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований)	412 628,6	356 503,0
3б	- носящие целевой характер	959 881,0	857 012,7
4	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.3))	1 216 890,7	1 084 188,0
5	Объем расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов, имеющих целевое назначение, а также без учета остатков прошлых лет (стр. 1- стр.3б))	1 629 519,3	1 458 691,0
6	Удельный вес объема расходов местного бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений (стр. 4/стр.1)	47,0 %	46,8 %
7	Условно утвержденные расходы местного бюджета	-	-
8	Объем расходов местного бюджета без условно утвержденных расходов (стр.1-стр.7)	2 589 400,3	2 315 703,7
9	Доля условно утвержденных расходов в общем объеме распределенных расходов (стр.7/стр.5))	0	0
10	Публичные нормативные обязательства	1 347,4	5 660,3
11	Удельный вес публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов местного бюджета без учета условно утвержденных расходов (стр.10/стр.8)	0,05 %	0,24 %

Объемы расходов местного бюджета за счет собственных средств и безвозмездных поступлений соответственно составят:

Периоды (год)	За счет собственных средств местного бюджета	За счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
2014	45,32	54,68
2015	47,00	53,00
2016	46,80	53,20

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2016 год, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2016 год», № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2016 год», № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2016 год».

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Объем средств на исполнение расходных обязательств на 2016 год (проект)
Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета	2 315 703,7
Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск	2 315 703,7
Реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск	2 315 703,7
Отклонение	-
Распределение бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск	1 981 865,9

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

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

в 2015 году – 78,1 % от общего объема расходов бюджета;

в 2016 году – 85,6% от общего объема расходов бюджета.

Удельный вес программных и непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2015 год		2016 год	
	фактически	в % к итогу	по проекту	в % к итогу
Программные расходы	2 021 617,7	78,1	1 981 865,9	85,6
Непрограммные расходы	567 782,6	21,9	333 837,8	14,4
ВСЕГО расходов	2 589 400,3	100,0	2 315 703,7	100,0

Графически структура программных расходов бюджета в 2016 году выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)



По удельному весу в общем объеме расходов бюджета в 2016 году муниципальные программы распределились следующим образом:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 75,09 %;
- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 14,37 %;
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 7,61%;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества» - 2,21%;
- «Улучшение качества и безопасности жизни населения» – 0,70 %;
- «Развитие конкурентоспособной экономики» - 0,02 %.

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

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск и расходов на реализацию муниципальных программ, предусмотренных проектом решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год показал, что объемы бюджетных ассигнований муниципальных программ, предусмотренные проектом решения о бюджете, полностью соответствуют объемам финансового обеспечения муниципальных программ, установленных их паспортами.

Структура расходов местного бюджета на 2016 год по разделам классификации расходов бюджета по отношению к общей сумме расходов представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

раздел	Наименование показателя	2015 год	2016 год (проект)		
		сумма	удельный вес (%)	сумма	удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО	2 589 400,30		2 315 703,70	
	Условно утверждаемые расходы				
	ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)	2 589 400,30	100,00	2 315 703,70	100,00
	в том числе:				

0100	Общегосударственные вопросы	175 274,00	6,77	180 813,50	7,81
1	2	3	4	5	6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 001,40	0,54	10 091,10	0,44
0400	Национальная экономика	238 260,20	9,20	123 439,90	5,33
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	123 730,60	4,78	99 376,30	4,29
0600	Охрана окружающей среды	5 349,4	0,20	500,00	0,02
0700	Образование	1 755 197,30	67,78	1 603 916,80	69,26
0800	Культура и кинематография	189 951,90	7,34	192 136,10	8,30
1000	Социальная политика	68 524,60	2,65	83 827,30	3,62
1100	Физическая культура и спорт	4 110,80	0,16	1 864,40	0,08
1200	Средства массовой информации	15 000,10	0,58	15 038,30	0,65
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0	4700,00	0,20

Представленная к проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов местного бюджета за 2015 год не превышает объем расходов местного бюджета, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о местном бюджете на 2015 год (в редакции от 24.11.2014 № 24).

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части местного бюджета показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2015 год объемы ассигнований в 2016 году:

- повышаются по следующим разделам:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 5 539,5 тыс. руб. или 3,16 %;

раздел 0800 «Культура и кинематография» - на 2 184,2 тыс. руб. или 1,15 %;

раздел 1000 «Социальная политика» - на 15 302,7 тыс. руб. или 22,33 %;

раздел 1200 «Средства массовой информации» - на 38,2 тыс. руб. или 0,25 %;

раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 4 700 тыс. руб. или 100,0 %;

- сокращаются по следующим разделам:

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3 910,30 тыс. руб. или 27,93 %;

раздел 0400 «Национальная экономика» - на 114 820,3 тыс. руб. или 48,19 %;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 24 354,3 тыс. руб. или 19,68 %;

раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - на 4 849,4 тыс. руб. или 90,65 %;

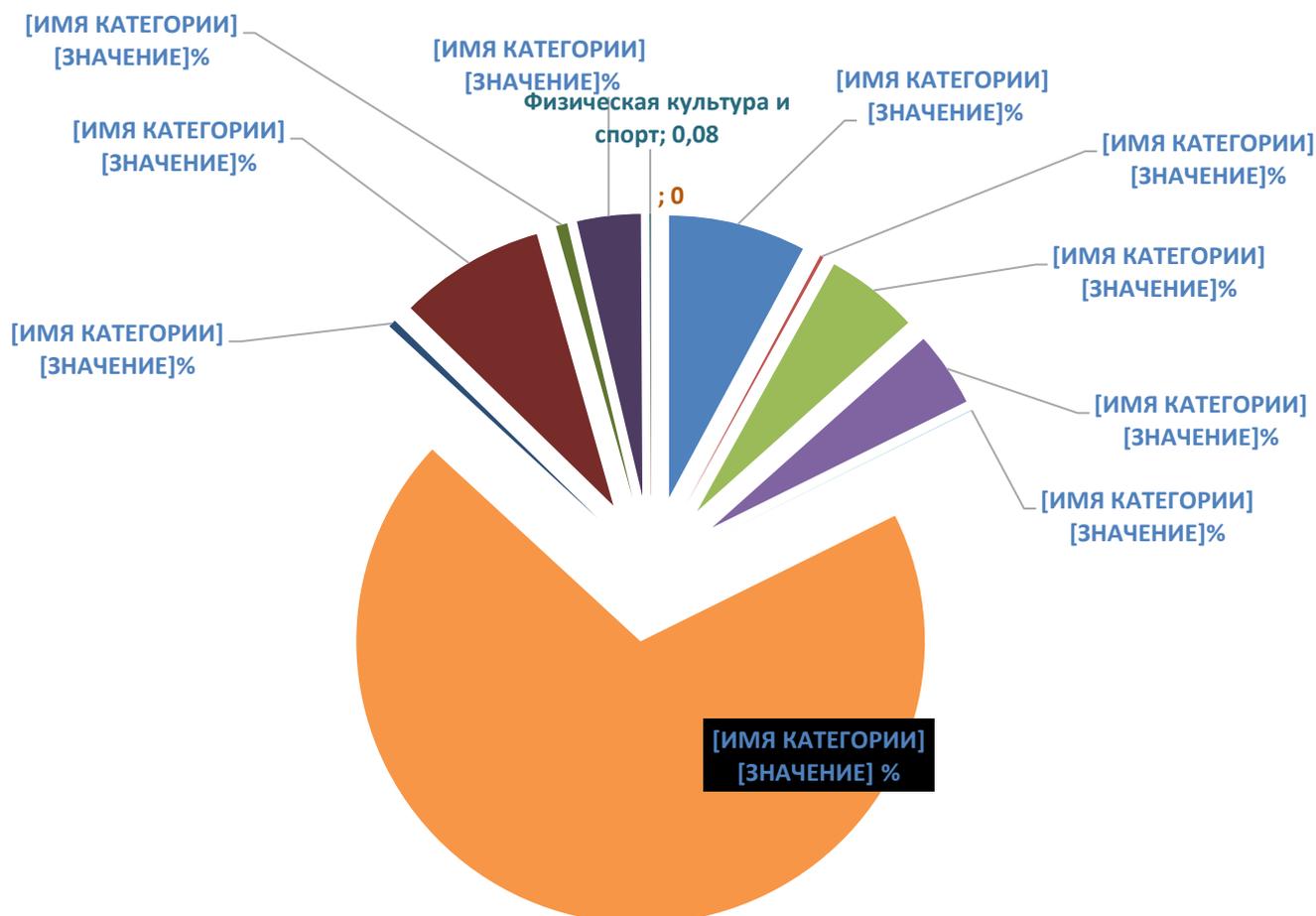
раздел 0700 «Образование» - на 151 280,5 тыс. руб. или 8,62 %;

раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - на 2 246,4 тыс. руб. или 54,65 %.

Наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета (90,7 %) составляют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» - 69,26%;
- 0800 «Культура и кинематография» - 8,3%.
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,81%;
- 0500 «Национальная экономика» - 5,33%.

Структура расходов местного бюджета в 2016 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме:



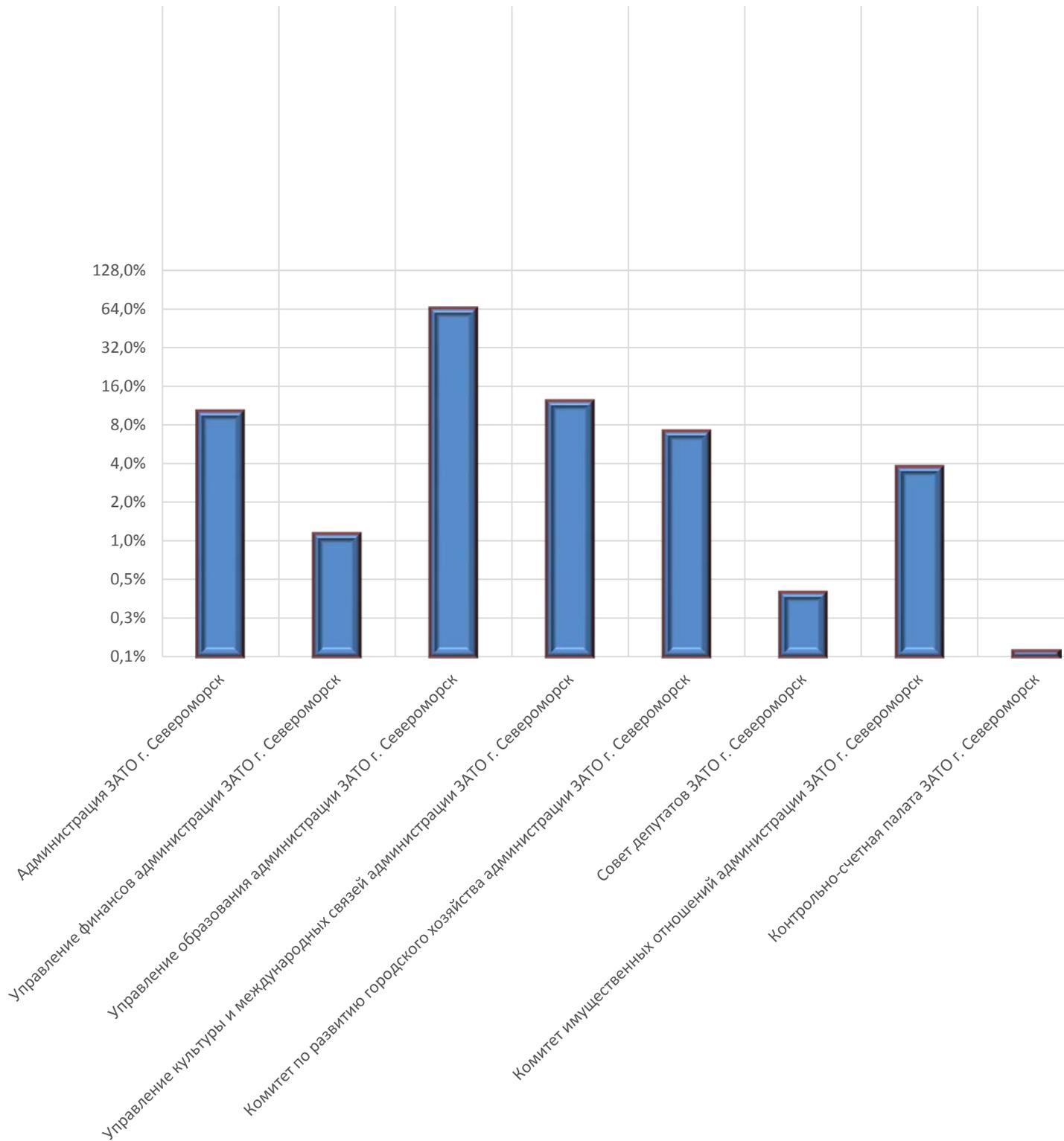
Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования распределены по 8 главным распорядителям бюджетных средств:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2015 год		2016 год (проект)	
	сумма	удельный вес (%)	сумма	удельный вес (%)
ВСЕГО	2 589 400,30		2 315 703,70	
Условно утверждаемые расходы				
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)	2 589 400,30	100,00	2 315 703,70	100,00
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	451 595,80	17,44	238 337,90	10,30
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	14 304,40	0,55	26 454,60	1,14
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	1 444 996,40	55,80	1 496 622,40	64,63
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	283 929,60	10,97	286 947,40	12,39
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	325 905,20	12,58	166 830,20	7,20
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	9 774,40	0,38	9 195,10	0,40
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 343,30	0,13	3 225,30	0,14
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	55 551,20	2,15	88 090,80	3,80

В 2016 году 94,52 % общего объема бюджетных ассигнований планируется по четырем главным распорядителям бюджетных средств: Администрация ЗАТО г. Североморск – 10,30 %, Управление образования администрации ЗАТО г. Североморска – 64,63 %, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска – 12,39 %, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 7,20 %.

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск в 2016 году представлена на следующей диаграмме:



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

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	175 274,00	180 813,50
Рост (снижение) к 2015 году		5 539,50
Темпы роста к 2015 году (%)		3,16

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с соответствующим предыдущим годом в 2016 году расходы бюджета повышаются на 5 539,5 тыс. руб.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2016 годах предусмотрены на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями – 58,8%.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, на которые в 2016 году будет приходиться 87,56 % расходов по данному разделу.

В рамках расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдущему году
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	12 703,30	26 214,50	206,36
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения" на 2014-2020 годы	100,00	700,00	700,00
Итого	12 803,30	26 914,50	210,22
удельный вес в разделе (%)	7,30	14,89	
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	162 470,70	153 899,00	94,72
удельный вес в разделе (%)	92,70	85,11	
всего по разделу	175 274,00	180 813,50	103,16

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличится на 14 111,2 тыс. руб. или на 110,22 %, а ее доля в общем объеме расходов по разделу увеличится на 7,59 %.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 85,11 % общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования (Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск) и муниципальных органов (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, администрация ЗАТО г. Североморск, контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск);

- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск;

- обеспечение проведения выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск;

- другие общегосударственные вопросы.

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 0,85 %, против 0,67 % в текущем году.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	14 001,40	10 091,10
Рост (снижение) к 2015 году		-3 910,30
Темпы роста к 2015 году (%)		-27,93

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования снижаются в 2016 году на 3 910,3 тыс. руб. или 27,93 %.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (СМКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба») – 66,4 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдущему году
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	4 480,00	1 000,00	22,32
удельный вес в разделе (%)	32,00	9,91	
Расходы на непрограммную деятельность	9 521,40	9 091,10	95,48
удельный вес в разделе (%)	68,00	90,09	
всего по разделу	14 001,40	10 091,10	72,07

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, уменьшится на 3 480,0 тыс. руб. или на 77,68 %.

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 21,36 %, против 14,89 % в текущем году.

В структуре раздела по подразделу 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено. Финансирование в сумме 2 155,2 тыс. руб. в полном объеме будет осуществляться за счет средств бюджетов других уровней. Снижение расходов бюджета в 2016 году, относительно 2015 года, составит 381,0 тыс. руб. или 15,0 %.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» проектом решения о бюджете в 2016 году предусмотрены расходы в сумме 6 935,9 тыс. руб. Снижение расходов бюджета в 2016 году, относительно 2015 года, составит 49,3 тыс. руб. или 0,1 %.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» проектом решения о бюджете в 2016 году предусмотрены расходы в сумме 1 000,0 тыс. руб. Снижение расходов бюджета, относительно 2015 года, снизится на 3 480,0 тыс. руб. или в 22,3 раза.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	238 260,20	123 439,90
Рост (снижение) к 2015 году		-114 820,30
Темпы роста к 2015 году (%)		-48,19

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы снижаются на 114 820,3 тыс. руб. или 48,19%.

Снижение расходов по разделу в 2016 году по сравнению с 2015 годом в основном обусловлено сокращением расходов на дорожное хозяйство (дорожные фонды) на сумму 119 354,4 тыс. руб. (или 63,7 %), а так же на связь и информатику на сумму 3 600,2 тыс. руб. (или 22,6 %)

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2016 году предусмотрены на расходы на финансирование дорожного хозяйства (дорожные фонды) – 55,2 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Национальная экономика» в 2016 году в подразделе «Другие вопросы в области национальной экономики» предусматриваются расходы на реализацию четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год	в % к предыдущему году
Всего программное финансирование	193 741,60	92 574,40	47,78
удельный вес в разделе (%)	81,32	75,00	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	192 501,60	74 346,40	38,62
удельный вес в разделе (%)	432,41	240,87	
Муниципальная программа "Развитие конкурентноспособной экономики"	260,00	408,00	156,92
удельный вес в разделе (%)	0,58	1,32	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	800,00	17 640,00	2 205,00
удельный вес в разделе (%)	0,34	14,29	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	180,00	180,00	100,00
удельный вес в разделе (%)	0,08	0,15	
Расходы на непрограммную деятельность	44 518,60	30 865,50	69,33
удельный вес в разделе (%)	18,68	25,00	
всего по разделу	238 260,20	123 439,90	51,81

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2016 году снизится по отношению к предыдущему году на 52,22 %.

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Национальная экономика» составит 5,89 %, против 12,13 % в текущем году.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	5 004,80	6 204,00
Рост (снижение) к 2015 году		1 199,20
Темпы роста к 2015 году (%)		23,96

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета будут увеличены по сравнению с предыдущим годом на 1 199,2 тыс. руб. или на 23,96 %.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	12 875,50	18 516,00
Рост (снижение) к 2015 году		5 640,50
Темпы роста к 2015 году (%)		43,81

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета будут увеличены по сравнению с предыдущим годом на 5 640,5 тыс. руб. или на 43,81%.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	187 496,80	68 142,40
Рост (снижение) к 2015 году		-119 354,40
Темпы роста к 2015 году (%)		-63,66

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 119 354,4 тыс. руб. или на 36,34 %.

Одной из причин снижения объемов финансирования в 2016 году по сравнению с 2015 годом обусловлено прекращением финансирования областным бюджетом муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	15 905,70	12 305,50
Рост (снижение) к 2015 году		-3 600,20
Темпы роста к 2015 году (%)		-22,63

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2016 году расходы по данному подразделу по сравнению с 2015 годом снижены на 3 600,2 тыс. руб. или 77,37 %.

Снижение объемов финансирования в 2016 году по сравнению с 2015 годом обусловлено снижением расходов на непрограммную деятельность – представление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

(МБУ «Многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг в ЗАТО г. Североморск»).

В рамках данного подраздела 99,9 % финансирования осуществляется за счет непрограммной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	16 977,20	18 272,00
Рост (снижение) к 2015 году		1 294,80
Темпы роста к 2015 году (%)		7,63

Анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что в 2016 году расходы по данному подразделу по сравнению с 2015 годом – повышаются на 1 294,8 тыс. руб. или 7,63%.

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

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	123 730,60	99 376,30
Рост (снижение) к 2015 году		-24 354,30
Темпы роста к 2015 году (%)		-19,68

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета показывает, что финансирование по данному разделу по сравнению с 2015 годом значительно снижается на 24 354,3 тыс. руб. или на 19,68%.

Снижение объемов бюджетных ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2016 году обусловлено снижением финансирования по трем из четырех подразделов раздела.

Проектом решения о бюджете по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию трех муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований на финансирование которых приведен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдуще му году
Всего программное финансирование	86 913,80	77 389,10	89,04
удельный вес в разделе (%)	70,24	77,87	
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	84 248,00	76 389,10	90,67
удельный вес в разделе (%)	68,09	76,87	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	2 167,30	1 000,00	46,14
удельный вес в разделе (%)	1,75	1,01	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	498,50	-	-
удельный вес в разделе (%)	0,40	-	
Расходы на непрограммную деятельность	36 816,80	21 987,20	59,72
удельный вес в разделе (%)	29,76	22,13	
всего по разделу	123 730,60	99 376,30	80,32

Программная часть расходов по данному разделу в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижается на 9 524,7 тыс. руб., при этом удельный вес программной части расходов по данному разделу повышается относительно 2015 года на 7,63 %.

В 2016 году, как и 2015 году, межбюджетные трансферты в финансировании расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» не предусмотрены.

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

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2015 год	удельный вес подраздела (%)	2016 год (проект)	удельный вес подразде ла (%)
Жилищное хозяйство	28 257,40	22,84	27 424,00	27,60
Коммунальное хозяйство	17 314,20	13,99	20 361,80	20,49
Благоустройство	55 557,20	44,90	30 603,30	30,80
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	22 601,80	18,27	20 987,20	21,11
Всего по разделу	123 730,60	100,00	99 376,30	100,00

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	28 257,40	27 424,00
Рост (снижение) к 2015 году		-833,40
Темпы роста к 2015 году (%)		-2,95

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом снижаются на 833,4 тыс. руб. или на 2,95%.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	17 314,2	20 361,8
Рост (снижение) к 2015 году		+ 3 047,6
Темпы роста к 2015 году (%)		17,6

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 3 047,6 тыс. руб. или на 17,6 %.

В рамках данного подраздела 95,1 % финансирование осуществляется за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	55 557,20	30 603,30
Рост (снижение) к 2015 году		-24 953,90
Темпы роста к 2015 году (%)		-44,92

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 24 953,9 тыс. руб. или на 44,92 %.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	22 601,80	20 987,20
Рост (снижение) к 2015 году		-1 614,60
Темпы роста к 2015 году (%)		-7,14

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом снижаются на 1 614,6 тыс. руб. или на 7,14 %.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	5 349,40	500,00
Рост (снижение) к 2015 году		-4 849,40
Темпы роста к 2015 году (%)		-90,65

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 4 849,4 тыс. руб. или на 90,65 %. Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в 2016 году в полном объеме предусмотрены на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества безопасности жизни населения» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

В 2016 году межбюджетные трансферты в общей сумме финансирования расходов по разделу «Охрана окружающей среды» не предусмотрены, в 2015 году межбюджетные трансферты по данному разделу составили 32,12 %.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования местного бюджета по разделу «Образование» приведены в следующей таблице: (тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	1 755 197,30	1 603 916,80
Рост (снижение) к 2015 году		-151 280,50
Темпы роста к 2015 году (%)		-8,62

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы на образование снижаются в 2016 году на 151 280,5 тыс. руб. или 8,62 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Образование» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице: (тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдуще му году
Всего программное финансирование	1 476 454,10	1 530 563,00	103,66
удельный вес в разделе (%)	84,12	95,43	
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	1 382 192,10	1 436 699,50	103,94
удельный вес в разделе (%)	78,75	89,57	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	90 589,20	92 713,50	102,34
удельный вес в разделе (%)	5,16	5,78	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	2 326,30	1 150,00	49,43
удельный вес в разделе (%)	0,13	0,07	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	1 346,50		-
удельный вес в разделе (%)	0,08	-	
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	278 743,20	73 353,80	26,32
удельный вес в разделе (%)	15,88	4,57	
всего по разделу	1 755 197,30	1 603 916,80	91,38

Удельный вес программной части расходов по данному разделу составляет в среднем 95,43 %.

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Образование» составит 57,41 %, против 49,20 % в 2015 году.

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

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2015 год	удельный вес подраздела (%)	2016 год (проект)	удельный вес подраздела (%)
Дошкольное образование	842 960,40	48,03	683 158,80	42,59
Общее образование	760 190,00	43,31	797 590,80	49,73
Молодежная политика и оздоровление детей	27 938,20	1,59	13 849,50	0,86
Другие вопросы в области образования	124 108,70	7,07	109 317,70	6,82
Всего по разделу	1 755 197,30	100,00	1 603 916,80	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Образование» 92,32 % планируется направить на общее и дошкольное образование.

В 2016 году 49,0 % финансирования расходов по указанным подразделам осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- общее образование – 57,4 %;
- дошкольное образование – 47,8 %;
- молодежная политика и оздоровление детей – 16,1 %.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	842 960,40	683 158,80
Рост (снижение) к 2015 году		-159 801,60
Темпы роста к 2015 году (%)		-18,96

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущем годом снижаются на 159 801,6 тыс. руб. или на 18,96 %.

В рамках данного подраздела финансирование 89,26 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	760 190,0	797 590,8
Рост (снижение) к 2015 году		+ 37 400,8
Темпы роста к 2015 году (%)		+ 4,92

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущем годом увеличатся на 37 400,8 тыс. руб. или на 4,92 %.

В рамках данного подраздела 100,0 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	27 938,2	13 849,5
Рост (снижение) к 2015 году		-14 088,7

Темпы роста к 2015 году (%)		-50,42
-----------------------------	--	--------

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом снижаются на 14 088,7 тыс. руб. или на 50,42 %.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	124 108,70	109 317,70
Рост (снижение) к 2015 году		-14 791,00
Темпы роста к 2015 году (%)		-11,92

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 14 791,0 тыс. руб. или на 11,92 %.

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

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	189 951,90	192 136,10
Рост (снижение) к 2015 году		2 184,20
Темпы роста к 2015 году (%)		1,15

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2016 году повышаются относительно предыдущего года на 2 184,2 тыс. руб. или на 1,15 %.

В 2016 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Культура и кинематография» составит 0,65 %, против 0,86% в текущем году.

Проектом решения о бюджете по разделу «Культура и кинематография» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице: (тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдущем у году
Всего программное финансирование	188 101,70	192 136,10	102,14
удельный вес в разделе (%)	99,03	100,00	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	186 647,20	192 052,10	102,90
удельный вес в разделе (%)	98,26	99,96	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	1 454,50	84,00	5,78
удельный вес в разделе (%)	0,77	0,04	
Расходы на непрограммную деятельность, тыс. рублей	1 850,20	-	-
удельный вес в разделе (%)	0,97	-	-
всего по разделу	189 951,90	192 136,10	101,15

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

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

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2015 год	удельный вес (%)	2016 год (проект)	удельный вес (%)
Культура	171 277,00	90,2	174 844,30	91,0

Другие вопросы в области культуры и кинематографии	18 674,90	9,8	17 291,80	9,0
Всего по разделу	189 951,90	100,00	192 136,10	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Культура и кинематография» планируется направить на финансирование культуры.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	171 277,00	174 844,30
Рост (снижение) к 2015 году		3 567,30
Темпы роста к 2015 году (%)		2,08

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом повышаются на 3 567,3 тыс. руб. или на 2,08 %.

В рамках данного подраздела финансирование 100,0 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	18 674,90	17 291,80
Рост (снижение) к 2015 году		-1 383,10
Темпы роста к 2015 году (%)		-7,41

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом

снижаются на 1 383,1 тыс. руб. или на 7,41%.

В рамках данного подраздела финансирование 89,26 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

Раздел 1000 «Социальная политика»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	68 524,60	83 827,30
Рост (снижение) к 2015 году		15 302,70
Темпы роста к 2015 году (%)		22,33

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» в 2016 году повышаются относительно предыдущего года на 15 302,7 тыс. руб. или на 22,33 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Социальная политика» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию двух муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)	в % к предыдущем у году
Всего программное финансирование	49 804,20	58 924,60	118,31
удельный вес в разделе (%)	72,68	70,29	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения" на 2014-2020 годы	6 474,90	7 719,60	119,22
удельный вес в разделе (%)	9,45	9,21	
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	43 329,30	51 205,00	118,18
удельный вес в разделе (%)	63,23	61,08	
Расходы на непрограммную деятельность	18 720,40	24 902,70	133,02
удельный вес в разделе (%)	27,32	29,71	
всего по разделу	68 524,60	83 827,30	122,33

В рамках данного раздела финансирование программной деятельности составляет 70,29 %, против 72,68 % в текущем году.

В 2016 году доля межбюджетных трансферов в общей сумме финансирования расходов по разделу «Социальная политика» составит 90,7 %, против 88,5 % в текущем году.

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

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2015 год	удельный вес (%)	2016 год	удельный вес (%)
Пенсионное обеспечение	700,00	1,02	4 680,00	5,58
Социальное обеспечение населения	18 179,00	26,53	10 393,40	12,40
Охрана семьи и детства	48 786,80	71,20	67 475,90	80,50
Другие вопросы в области социальной политики	858,80	1,25	1 278,00	1,52
Всего по разделу	68 524,60	100,00	83 827,30	100,00

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Социальная политика» планируется направить на финансирование социального обеспечения населения и охрану семьи и детства (99,4 %).

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	700,00	4 680,00
Рост (снижение) к 2015 году		3 980,00
Темпы роста к 2015 году (%)		568,57

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом повышаются на 3 980,0 тыс. руб. или почти в шесть раз.

В рамках данного подраздела 100,0 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	18 179,0	10 393,4
Рост (снижение) к 2015 году		- 7 785,6
Темпы роста к 2015 году (%)		-42,83

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом снизятся на 7 785,6 тыс. руб. или на 42,83 %.

В рамках данного подраздела 93,2% финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	48 786,8	67 475,9
Рост (снижение) к 2015 году		+ 18 689,1
Темпы роста к 2015 году (%)		+38,3

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом повышаются на 18 689,1 тыс. руб. или на 38,3 %.

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

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	858,80	1 278,00
Рост (снижение) к 2015 году		419,20
Темпы роста к 2015 году (%)		48,81

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом повышаются на 419,2 тыс. руб. или на 48,81 %.

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

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год
Всего по разделу	4 110,80	1 864,40
Рост (снижение) к 2015 году		-2 246,40
Темпы роста к 2015 году (%)		-54,65

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно предыдущего года в 2016 году снижаются на 2 246,4 тыс. руб. или на 54,65 %.

Проектом решения о бюджете по разделу «Физическая культура и спорт» в 2016 году предусматриваются расходы на реализацию одной муниципальной программы, объемы бюджетных ассигнований на которую приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год	в % к предыдущему
Всего программное финансирование	3 857,80	1 864,40	48,33
удельный вес в разделе (%)	93,85	100,00	
Муниципальная программа "Улучшение качества безопасности жизни населения"	3 857,80	1 864,40	48,33
удельный вес в разделе (%)	93,85	100,00	
Расходы на непрограммную деятельность	253,00	-	-
удельный вес в разделе (%)	6,15	-	
всего по разделу	4 110,80	1 864,40	45,35

В рамках данного подраздела 100,0 % финансирования планируется осуществлять за счет программной деятельности.

В 2016 году межбюджетные трансферты в общей сумме финансирования расходов по разделу «Социальная политика» не предусматриваются. В 2015 году межбюджетные трансферты по данному разделу составили 80,9 тыс. руб. или 1,97 % всей суммы финансирования.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	15 000,10	15 038,30
Рост (снижение) предыдущему году		38,20
Темпы роста к 2015 году (%)		0,25

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно предыдущего года в 2016 году снижаются на 38,2 тыс. руб., или 0,25 %.

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

В 2016 году межбюджетные трансферты в общей сумме финансирования расходов по разделу «Средства массовой информации», как и в 2015 году, не предусмотрены.

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

(тыс. руб.)

Наименования подраздела	2015 год	удельный вес (%)	2016 год (проект)	удельный вес (%)
Телевидение и радиовещание	5 258,5	35,1	4 912,9	32,7
Периодическая печать и издательства	9 741,6	64,9	10 125,4	67,3
Всего по разделу	15 000,1	100,0	15 038,3	100,0

Основной объем расходов местного бюджета по разделу «Средства массовой информации» планируется направить на финансирование подпрограммы «Периодическая печать и издательства» (67,3 %).

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	5 258,50	4 912,90
Рост (снижение) к 2015 году		-345,60
Темпы роста к 2015 году (%)		-6,57

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом снижаются на 345,6 тыс. руб. или на 6,57 %.

В рамках данного подраздела 100,0 % финансирования планируется осуществлять за счет непрограммной деятельности.

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по подразделу	9 741,6	10 125,4
Рост (снижение) к 2015 году		+ 383,8
Темпы роста к 2015 году (%)		+ 3,9

Анализ динамики расходов местного бюджета по данному подразделу показывает, что в 2016 году расходы по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 383,8 тыс. руб. или на 3,9 %.

В рамках данного подраздела 100% финансирования планируется осуществлять за счет непрограммной деятельности.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

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

(тыс. руб.)

Наименования показателя	2015 год	2016 год (проект)
Всего по разделу	0,00	4 700,00
Рост (снижение) предыдущему году		4 700,00
Темпы роста к 2015 году (%)		0,00

Согласно представленному проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов местного бюджета по данному разделу показывает, что в 2016 году

планируются к выделению бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 4 700 тыс. руб., которые в 2015 году не выделялись.

Межбюджетные трансферты

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики приоритеты региональной бюджетной политики в области межбюджетных отношений на 2016 год направлены на:

- совершенствование подходов к предоставлению межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам с целью повышения эффективности их предоставления и использования;
- создание условий для устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований;
- повышение качества управления финансами в муниципальных образованиях.

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

(тыс. руб.)

Наименования трансферта	2015 год	удельный вес межбюджет- ного трансферта	2016 год (проект)	удельный вес межбюджет- ного трансферта
Дотации	412 628,60	30,06	356 503,00	28,95
Субвенции	805 534,10	58,69	861 330,00	69,94
Субсидии	153 551,70	11,19	13 662,60	1,10
Иные межбюджетные трансферты	795,20	0,06	20,00	0,01
Всего межбюджетных трансфертов	1 372 509,60	100,00	1 231 515,60	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	1 014 235,80		1 043 618,20	
Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов (%)	57,51		54,13	
итого	2 386 745,40		2 275 133,80	

В 2016 году доля межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск в общем объеме расходов местного бюджета по

сравнению с текущим годом снижается на 140 994,0 тыс. руб. или на 10,3 % и составляет в 2016 году – 54,13 % общего объема расходов бюджета, против 57,51 % в 2015 году.

В структуре межбюджетных трансфертов трансферты, имеющие целевое назначение составляют в 2015 году – 69,93 %, в 2016 году – 71,06 %.

Проектом решения о бюджете на 2016 год предусмотрено значительное снижение размера субсидий. Относительно 2015 года, в 2016 году субсидии снизятся на 137 889,1 тыс. руб. или 91,1 % и составят 13 662,6 тыс. руб. против 153 551,7 тыс. руб. в 2015 году.

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

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

(тыс. руб.)

Наименование программ	2015		2016 (проект)	
	всего	удельный вес (%)	всего	удельный вес (%)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения»" на 2014-2020 годы	1 976,80	0,25	0	0,00
Подпрограмма «Доступная среда ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы	258,80			
Подпрограмма «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы	1 718,00			
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	26 737,40	3,25	5 204,00	0,62
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	21 732,60			
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	5 004,80			
Подпрограмма б "Обеспечение прочих мероприятий по благоустройству ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	0,00		5 204,00	

Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	788 538,40	95,98	835 333,20	98,93
Подпрограмма 1 "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" на 2014-2020 годы	745 085,20		786 892,70	
1	2	3	4	5
Подпрограмма 2 "Школьное питание" на 2014-2020 годы	15 840,80		18 716,60	
Подпрограмма 3 "Североморск - город без сирот" на 2014-2020 годы	25 614,50		27 488,40	
Подпрограмма 4 "Отдых и оздоровление детей" на 2014-2020 годы	1 997,90		2 235,50	
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	4 281,50	0,52	3 818,80	0,45
Подпрограмма 1 "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры" на 2014-2020 годы	2 962,50		2 577,50	
Подпрограмма 2 "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей" на 2014-2020 годы	528,30		461,80	
Подпрограмма 3 "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	790,70		779,50	
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы	0,00	0,00	11,40	0,00
Подпрограмма 3 "Развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск"			11,40	
ВСЕГО по муниципальным программам	821 534,10	100,00	844 367,40	100,00

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск в 2016 году по сравнению с предыдущим годом увеличатся на 22 833,3 тыс. руб. или на 2,78 %.

98,93 % межбюджетных трансфертов направлены на реализацию мероприятий по программе «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы. В 2016 году на реализацию указанной программы направляется межбюджетных

трансфертов на 46 794,8 тыс. руб. или 5,93 % больше, чем в текущем году, в том числе по подпрограммам:

"Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" на 2014-2020 годы увеличение составит 41 807,5 тыс. руб. или 5,61 %;

"Школьное питание" на 2014-2020 годы увеличение составит 2 875,8 тыс. руб. или 18,15 %;

"Североморск - город без сирот" на 2014-2020 годы увеличение составит 1 873,9 тыс. руб. или 7,32 %;

"Отдых и оздоровление детей" на 2014-2020 годы увеличение составит 237,6 тыс. руб. или 11,89 %.

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы "Культура ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы в 2016 году снизятся на 462,7 тыс. руб. или 10,81%, в том числе по подпрограммам:

"Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры" на 2014-2020 годы уменьшение составит 385,0 тыс. руб. или 13,0 %;

"Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей" на 2014-2020 годы уменьшение составит 66,5 тыс. руб. или 12,59 %;

"Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан" уменьшение составит 11,2 тыс. руб. или 1,42 %.

В 2016 году впервые выделены межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы, подпрограммы 3 "Развитие инфокоммуникационных компонентов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск" в сумме 11,40 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы в 2016 году снизятся на 21 533,4 тыс. руб. или 80,54%. По подпрограмме "Автомобильные дороги и проезды в ЗАТО г. Североморск" на 2014-2020 годы

межбюджетные трансферты в 2016 году не выделяются, в 2015 году на реализацию указанной подпрограммы было выделено 21 732,6 тыс. руб.

В 2016 году не выделяются межбюджетные трансферты на реализацию муниципальной программы "Улучшение качества и безопасности жизни населения" на 2014-2020 годы. В 2015 году по указанной программе были выделены межбюджетные трансферты в сумме 1 976,8 тыс. руб., в том числе:

- на подпрограмму «Доступная среда ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы - 258,80 тыс. руб.;
- на подпрограмму «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» на 2014-2020 годы - 1 718,00 тыс. руб.

В 2015 году межбюджетные трансферты местному бюджету распределялись по 8 разделам бюджетной классификации расходов, в 2016 году межбюджетные трансферты местному бюджету распределяются по 6 разделам бюджетной классификации расходов:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела БК	2015 год		2016 год (проект)	
		Всего	Удельный вес (%)	Всего	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные вопросы	1 189,50	0,12	1 529,40	0,17
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 084,70	0,22	2 155,20	0,25
04	Национальная экономика	28 897,10	3,01	7 273,40	0,83
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Охрана окружающей среды	1718,00	0,18	0,00	0,00
07	Образование	863 636,80	89,97	786 705,70	89,91
08	Культура и кинематография	1 629,60	0,17	1 241,30	0,14
10	Социальная политика	60 644,50	6,32	76 107,70	8,70
11	Физическая культура и спорт	80,9	0,01	0	0,00
ИТОГО		959 881,1	100,00	875 012,70	100,00

В целом в 2016 году по сравнению в 2015 годом финансовая помощь из областного бюджета снижается на 84 868,4 тыс. руб. или 8,84 %.

По сравнению с 2015 годом в 2016 году доля финансовой помощи из областного бюджета увеличивается по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» на 339,9 тыс. руб. или 28,58 %;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 70,5 тыс. руб. или 3,38 %;

1000 «Социальная политика» на 15 463,2 тыс. руб. или 25,5 %.

По сравнению с 2015 годом в 2016 году значительно уменьшается доля финансовой помощи из областного бюджета по разделам:

0400 «Национальная экономика» на 21623,7 тыс. руб. или 74,83 %;

0700 «Образование» на 76 931,1 тыс. руб. или 8,91 %;

0800 «Культура и кинематография» на 388,2 тыс. руб. или 23,83 %.

Финансовая помощь из областного бюджета по разделам 0500 «Охрана окружающей среды» и 1100 «Физическая культура и спорт» проектом бюджета на 2016 год не предусмотрена.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск не превышают пределы норматива consultantplus://offline/ref=13D51CBFB0886FE8C8B2A4BEF7130E59F42398D75DC3F4EFB0534594843B03FC3BB8738DE9BB09123CE5DAVAVDI формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об установлении методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области» на 2015 год в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

(руб.)

ведомственная структура	2015 год		2016 год (проект)	
	сумма	Удельный вес	сумма	Удельный вес
Администрация ЗАТО г. Североморск	52 746 520,00	50,82	52 828 518,6	50,27
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	11 265 264,70	10,86	11 383 567,00	10,83
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	5 172 869,00	4,98	6 212 032,00	5,91
Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	3 273 753,00	3,15	3 337 799,00	3,18
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	11 633 946,40	11,21	11 151 814,00	10,61
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	8 865 009,40	8,54	8 644 864,00	8,23
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	2 529 277,00	2,44	2 621 255,00	2,49
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	8 296 577,30	8,00	8 911 893,00	8,48
Итого по бюджету	103 783 216,80	100,00	105 091 742,60	100,00
Норматив по постановлению Правительства	105 576 908,46		108 354 822,05	
отклонение	-1 793 691,66		-3 263 079,45	

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что бюджетом 2015 года предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 1 793,7 тыс. руб. меньше, чем установлено нормативом.

Проектом бюджета на 2016 год предусматривается увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления, по сравнению с 2015 годом, на 1 308,5 тыс. руб., при этом, предусмотренные проектом бюджета на 2016 год расходы на указанные цели на 3 263 1 тыс. руб. меньше, чем установлено нормативом.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 12.04.2011 № 130 (в редакции от 04.12.2014) «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности».

Фонд оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном Положением о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск».

Фонд оплаты труда муниципального служащего администрации ЗАТО г. Североморск по должности руководителя Управления (без права юридического лица) рассчитан от оклада, установленного с нарушением требований Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», а также Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» в результате чего, фонд оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск завышен на 1 229,7 тыс. руб.

Текстовые статьи

Текстовые статьи проекта решения о бюджете соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год основывается на Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014 «Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию» и Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 21.09.2015 № 922, Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на период до 2018 года, одобренном постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.11.2015 № 1152 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год и на период до 2018 года».

Одновременно с проектом решения о бюджете документы и материалы, представлены в полном объеме. Состав представленных документов соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 50 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (с изменениями), а также запросу контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год сформирован с дефицитом и сбалансирован.

Общий объем доходов местного бюджета на 2016 год планируется в сумме 2 275 133,8 тыс. руб. со снижением к утвержденному объему доходов 2015 года на 4,7 %. Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации в 2016 году снизятся по сравнению с 2015 годом на 140 994,0 тыс. руб. или на 10,3 %.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации расчет доходной части бюджета осуществлен с применением Методики прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденной постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск». Формирование доходной части бюджета осуществлено на основании прогнозных данных представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным источникам доходов.

Общий объем расходов местного бюджета на 2016 год планируется в сумме 2 315 703,7 тыс. руб. со снижением к утвержденному объему расходов бюджета на 2015 год на 273 696,6 тыс. руб. или 10,2 %. Приоритетным направлением расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год является образование.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 5 660,3 тыс. руб., указанные в пункте 8.1) текстовой части проекта решения о бюджете, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях к проекту решения о бюджете № 8 и № 9.

Размер дефицита местного бюджета на 2016 год прогнозируется в объеме 40 569,9 тыс. руб. Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2016 год соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 3,9 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размеры резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, предусмотренные проектом решения о бюджете на 2016 год в размере 3 000,0 тыс. руб. не превышают требования, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск не превышают пределы норматива consultantplus://offline/ref=13D51CBFB0886FE8C8B2A4BEF7130E59F42398D75DC3F4EFB0534594843B03FC3BB8738DE9BB09123CE5DAVAVDI формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области» на 2015 год в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Нарушений в распределении бюджетных ассигнований на оплату труда главы муниципального образования, депутатов представительного органа муниципального образования, главы местной администрации, руководителя контрольно-счетной палаты муниципального образования, работников органов местного самоуправления по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации расходов бюджета, а также по подведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск не установлено.

Расходы местного бюджета на 2016 год на 85,6 % сформированы в структуре шести муниципальных программ муниципального образования ЗАТО г. Североморск (в «программном формате»). По всем муниципальным программам проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования в объемах, соответствующих объемам финансового обеспечения, установленным в паспортах муниципальных программ.

Всего по принятым администрацией ЗАТО г. Североморск муниципальным программам проектом решения о бюджете на 2016 год предусматривается увеличение финансирования на 22 833,3 тыс. руб. или на 2,78 %.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года установлен пунктом 1 проекта решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2016 год в размере 35 000,0 тыс. руб. Установленный предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2016 год находится в допустимых пределах, определенных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета на 2016 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в сумме 35 000,0 тыс. руб. под процентную ставку 23,0 процента годовых со сроком возврата - 2017 год.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год установлен пунктом 11 проекта решения в размере 4 700,0 тыс. рублей и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с необходимостью обслуживания коммерческих кредитов расходы бюджета на 2016 год, увеличиваются на 4 700,0 тыс. рублей, расходы бюджета, на 2017 год увеличатся на 38 354,2 тыс. руб., из которых 35 000 тыс. руб. – возврат кредитов от кредитных организаций, 3 354,2 тыс. руб. - расходы на обслуживание муниципального долга.

Общая сумма расходов на обслуживание долга в 2016-2017 годах составит 8 054,2 тыс. руб., общая сумма расходов бюджета на возврат кредитов от кредитных организаций и обслуживание долга по кредиту в 2016-2017 годах составит 43 054,2 тыс. руб.

Фонд оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 12.04.2011 № 130

(в редакции от 04.12.2014) «О размерах месячного денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности».

Фонд оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск сформирован в порядке, установленном Положением о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 09.03.2010 № 593 (в редакции от 04.12.2014) «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск».

Фонд оплаты труда муниципального служащего администрации ЗАТО г. Североморск по должности руководителя Управления (без права юридического лица) рассчитан от оклада, установленного с нарушением требований Закона Мурманской области от 29.06.2007 № 860-01-ЗМО «О муниципальной службе в Мурманской области», а также Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО город Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск», в результате чего, фонд оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск завышен на 1 229,7 тыс. руб.

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

Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Н.Н. Мурина

Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

М.Б. Сорокина