|  |  |
| --- | --- |
| Sign  **Управление финансов**  **администрации**  **ЗАТО г. Североморск**  **184606, Мурманская обл.,**  **г. Североморск,**  **ул. Ломоносова, д. 4**  **тел./факс: (81537) 42113**  **e-mail:** [**finupr@citysever.ru**](mailto:finupr@citysever.ru)  **от «11» октября 2019 г. № 1210**  **на № \_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |

**Пояснительная записка**

**к уточнению бюджета ЗАТО г. Североморск**

**на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Решением Совета депутатов от 25.12.2018 г. № 453 (с изменениями от 14.02.2019 № 475, 19.03.2019 № 489, 23.04.2019 № 498, 28.05.2019 № 511, 18.06.2019 № 518, 13.08.2019 № 533, 24.09.2019 № 541) с основными параметрами:

на 2019 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 3 237 209,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 3 323 608,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2020 года в сумме 246 300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 86 398,4 тыс. рублей.

на 2020 год и на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 3 378 367,5 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 2 849 972,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 3 496 065,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41 797,9 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 2 875 549,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 82 719,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2021 года в сумме 353 400,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 1 января 2022 года в сумме 378 950,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2020 год в сумме 117 697,9 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 25 577,1 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», на основании внесения обращений главных распорядителей бюджетных средств подготовлен проект решения о внесении изменений в бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета, включенные в данный проект решения в части касающейся муниципальных программ, произведены на основании постановлений администрации ЗАТО г. Североморск, утвердивших указанные изменения по итогам заседаний Программно – целевого Совета администрации ЗАТО г. Североморск.

Изменения, предусмотренные проектом Решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» **затронули** основные параметры бюджета на 2019 год и планового периода 2020 и 2021 годов, результате:



1. **Доходы бюджета.**

Доходная часть бюджета 2019 года увеличена на 10 425,8 тыс. рублей и составила 3 247 635,7 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов 2020 года уменьшен на 3 334,2 тыс. рублей и составил 3 375 033,3 тыс. рублей. Прогнозируемый объем доходов 2021 года уменьшен на 86,2 тыс. рублей и составил 2 849 886,1 тыс. рублей.

Проектом закона Мурманской области о внесении изменений в закон об областном бюджете предусмотрено увеличение объемов безвозмездных поступлений в 2019 году на общую сумму 34 412,0 тыс. рублей, и уменьшение – в 2020 и 2021 годах, на сумму 3 334,2 и 86,2, соответственно. При этом, на 23 986,3 тыс. рублей уменьшены прогнозируемые поступления налога на доходы физических лиц на основании обращения главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 2 по Мурманской области) на 2019 год.

Изменение доходной части бюджета произведено по следующим видам безвозмездных поступлений (тыс. рублей):



1. **Изменение параметров бюджета по расходам.**

*2019 год:*

Общий объем расходов бюджета, в результате внесенных изменений, увеличен на 43 077,4 тыс. рублей и составил 3 366 685,7 тыс. рублей.

Внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск связано с:

- изменением объемов межбюджетных поступлений;

- перераспределением бюджетных ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск);

- перераспределением средств бюджета в разрезе мероприятий в связи со сложившейся экономией;

- перераспределением зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с п. 10.1 Решения о бюджете и п.3 ст. 217 БК РФ;

- увеличением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск). Источник финансирования дополнительных расходов - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2019 год характеризуется следующими изменениями (тыс. рублей):



**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Общий объем ассигнований уменьшен на 19 713,6 тыс. руб., в том числе произведены следующие изменения:

- уменьшены расходы подраздела «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», в сумме 560,0 тыс. рублей;

- увеличены расходы подраздела «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», на сумму 84,7 тыс. рублей

- уменьшены расходы подраздела «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в сумме 1 674,4 тыс. рублей;

- уменьшены расходы подраздела «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в сумме 689,9 тыс. рублей;

- уменьшены расходы подраздела «Другие общегосударственные вопросы», на сумму 17 384,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

перераспределения зарезервированных средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований в соответствии с п. 10.1 Решения о бюджете и п.3 ст. 217 БК РФ по мероприятию «Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию и постановлений судебных приставов о взыскании расходов по совершению исполнительных действий с муниципального образования» в сумме 23 136,5 тыс. рублей, на разделы «Жилищно – коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика», с целью исполнения судебных решений, постановлений, мировых соглашений;

увеличения ассигнований на обеспечение подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» на сумму 14,6 тыс. рублей. Кроме того, произведено перераспределение ассигнований между мероприятиями подпрограммы;

увеличения ассигнований на обеспечение подпрограммы «Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск», на сумму 279,0 тыс. рублей;

направления ассигнований на мероприятие «Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий», ГРБС – КИО, в сумме - 51,3 тыс. рублей;

увеличения объемов средств на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «АХТО» на общую сумму 5 407,7 тыс. рублей для оплаты коммунальных услуг и ремонта помещений, в том числе за счет перераспределения сэкономленных средств по другим мероприятиям.

Кроме того, произведено перераспределение ассигнований:

- с зарезервированных средств на выплату компенсации расходов при переезде работника к новому месту жительства из районов Крайнего Севера (ГРБС –Управление образования) 22,7 тыс. руб. в рамках мероприятия «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета»;

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**.

Общий объем расходов раздела увеличен на 4 652,0 тыс. рублей, из них на 2,0 тыс. рублей за счет субвенции на отлов и содержание безнадзорных животных.

Увеличен объем финансового обеспечения подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск», мероприятие: «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений» на сумму 400,0 тыс. рублей. (ГРБС – КРГХ). В результате, общий объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск составил 186 891,3 тыс. рублей. Установленный объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

На мероприятие бюджета «Выплаты по решениям судов и оплату государственной пошлины, расходы по совершению исполнительных действий» направлено 5 057,0 тыс. рублей с целью исполнения судебных актов (в том числе мирового соглашения) о взыскании задолженности за выполненные работы по содержанию и обслуживанию объектов улично – дорожной сети, несвоевременную оплату фактически выполненных работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них и др. (ГРБС – КРГХ).

По обращению ГРБС – Комитет имущественных отношений, уменьшены расходы подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» на сумму 807,0 тыс. рублей в связи с образовавшейся экономией средств по мероприятию «Расходы на формирование земельных участков, проведение оценки рыночной стоимости земельных участков и организация аукционов по продаже права аренды» (1 598,4 тыс. рублей) и направлением высвободившихся ассигнований в сумме 791,4 тыс. рублей на «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (содержание МКУ «Муниципальное имущество»), из них 395,7 тыс. рублей направлено на оплату труда работников данного учреждения.

**Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»**.

Расходы раздела увеличены на 23 811,0 тыс. рублей, в том числе за счет направления дополнительных средств на:

- содержание пустующих муниципальных жилых помещений 1 000,0 тыс. рублей, подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск" (ГРБС – КРГХ);

- реализацию мероприятий, связанных со строительством котельной установки для нужд отопления и горячего водоснабжения– 20 000,0 тыс. рублей, подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период" (ГРБС – КРГХ);

- оплату коммунальных услуг по пустующим муниципальным жилым помещениям – 973,5 тыс. рублей, подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск" (ГРБС – КИО);

- подпрограмму "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск" в общей сумме 1 837,4 тыс. рублей, в том числе на мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск (200,0 тыс. рублей), праздничное оформление территории муниципального образования (1 200,0 тыс. рублей), оплату налога на имущество МКУ «ГЦЖКХ» (437,4 тыс. рублей). (ГРБС – КРГХ).

Увеличение расходов по указанным мероприятиям произведено в том числе за счет перераспределения средств экономии сложившейся по другим мероприятиям подпрограммы.

**Раздел 0700 «Образование».**

Общий объем расходов увеличен на 35 441,4 тыс. рублей (в том числе за счет безвозмездных перечислений, на 34 378,2 тыс. рублей), из них:

- 25 352,0 тыс. рублей - субсидии дошкольным образовательным учреждениям, в том числе: на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 3 019,9 тыс. рублей; на финансовое обеспечение муниципального задания – 22 332,1 тыс. рублей. Кроме того, в разрезе направлений расходов произведено перераспределение ассигнований, на оплату труда, коммунальных услуг, содержание имущества и пр.). Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 12 127,6 тыс. рублей – субсидии общеобразовательным школам, в том числе: на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно – 2 067,6 тыс. рублей; на финансовое обеспечение муниципального задания – 10 060,0 тыс. рублей. Так же, в разрезе направлений расходов произведено перераспределение ассигнований на оплату коммунальных услуг, содержание имущества и пр.). Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 1 394,7 тыс. рублей - обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся. Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 217,5 тыс. рублей – субсидии учреждениям дополнительного образования на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 31,0 тыс. рублей – на мероприятие бюджета «Организация бесплатного питания обучающихся муниципальных образовательных организаций» в части на выплаты компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Кроме того, произведено перераспределение ассигнований в пределах субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату коммунальных услуг. Подпрограмма «Школьное питание» (ГРБС – Управление образования);

- 32,0 тыс. рублей – субсидии на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно учреждению по организации и обеспечению бухгалтерского учета в сфере образования. Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 185,0 тыс. рублей – субсидии учреждению по хозяйственно - эксплуатационному обеспечению деятельности муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования. Средства направлены на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно 285,0 тыс. рублей, при этом, уменьшена субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 100,0 тыс. рублей. Так же, в разрезе направлений расходов, произведено перераспределение ассигнований на оплату труда, коммунальных услуг, содержание имущества и пр.).

При общем увеличении расходов по разделу, по обращениям ГРБС уменьшены ассигнования на:

- 3 589,0 тыс. рублей - финансовое обеспечение муниципального задания учреждений дополнительного образования Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования);

- 309,4 тыс. рублей - предоставлении субсидий учреждениям дополнительного образования (в т.ч.: уменьшена субсидия на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 504,4 тыс. рублей, но увеличены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 120,0 тыс. рублей и выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск на 75,0 тыс. рублей). Подпрограмма «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» (ГРБС – Управление культуры).

Перераспределены ассигнования в пределах субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждению информационно - методического обеспечения образовательного процесса для оплаты коммунальных услуг в сумме 13,1 тыс. рублей. Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" (ГРБС – Управление образования).

Увеличение расходов по отдельным вышеназванным мероприятиям произведено, в том числе, за счет перераспределения средств экономии сложившейся по другим мероприятиям подпрограмм.

**Раздел 0800 «Культура».**

Общий объем расходов увеличен на 1 409,4 тыс. рублей.

На основании обращения ГРБС – Управление культуры, произведено изменение объемов ассигнований, в том числе:

- подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан». Расходы увеличены на 1 032,7 тыс. рублей, из них: увеличена субсидия на приобретение основных средств для оснащения муниципальных учреждений в сумме 100,0 тыс. рублей и ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений 1 194,9 тыс. рублей, но уменьшены субсидии на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно - 162,3 тыс. рублей, расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий, - 100,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Финансовое обеспечение, информационно - методическая и хозяйственная деятельность муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск» расходы уменьшены на 263,0 тыс. рублей за счет экономии средств учреждений по обеспечению ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в муниципальных учреждениях в сфере культуры и информационно-методической и хозяйственной деятельности, в том числе по выплатам выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в сумме 143,0 тыс. рублей;

- подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей». Расходы увеличены на 544,2 тыс. рублей, из них: увеличение расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составило 598,3 тыс. рублей, и уменьшение субсидии на выплату компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно - 54,1 тыс. рублей;

- подпрограмма «Совершенствование музейного обслуживания граждан». Расходы увеличены на 35,5 тыс. рублей с целью выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно;

- на мероприятие бюджета «Выплаты стипендий и премий одаренным детям и учащейся молодежи ЗАТО г. Североморск, добившихся высоких результатов» направлено 60,0 тыс. рублей. Подпрограммы «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» и «Совершенствование музейного обслуживания граждан».

**Раздел 1000 «Социальная политика».**

Расходы подраздела уменьшены на 2 522,8 тыс. рублей в связи с изменением объемов безвозмездных перечислений бюджету ЗАТО г. Североморск из бюджета Мурманской области (см. информацию в разделе 1 «Доходы бюджета»).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации».**

Произведено перераспределение субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «СИАЦ» в пределах общей, с целью уточнения КБК расходов.

Изменения объемов бюджетных ассигнований 2019 года в разрезе ГРБС представлены в следующей таблице (тыс. руб.):



В результате внесенных изменений финансовое обеспечение муниципальных программ составило (тыс. руб.):



Объем ассигнований бюджета, утвержденный в рамках муниципальных программ составил 3 135 550,4 тыс. рублей, т.е. 93,1 % общего объема ассигнований бюджета 2019 года. Объем средств непрограммной деятельности составил 231 135,3 тыс. рублей или 6,9%.

*Плановый период 2020 и 2021 годов:*

Общий объем ассигнований 2020 и 2021 годов уменьшен на 3 334,2 и 86,2 тыс. рублей, соответственно, за счет изменения объёмов безвозмездных поступлений из областного бюджета (см. информацию в разделе 1 «Доходы бюджета»).

Кроме того, произведено перераспределение ассигнований 2020 года в пределах общего объема средств Муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в том числе между подпрограммами:

- «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» (- 1 100,7 тыс. рублей, мероприятие «Восстановление работоспособности объектов коммунальной инфраструктуры»);

- «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (+ 550,0 тыс. рублей, мероприятие «Праздничное оформление улиц и площадей ЗАТО г. Североморск»; -766,8 тыс. рублей, мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений - муниципальных казенных учреждений»; -903,9 тыс. рублей, мероприятие «Содержание и техническое обслуживание элементов прочего благоустройства»);

- «Городские парки и скверы - центры отдыха североморцев» (+ 2 221,4 тыс. рублей, мероприятие «Содержание объектов озеленения».

**3. Изменение параметров по источникам финансирования дефицита бюджета.**

В связи с изменением доходной части бюджета, в том числе, уменьшением объема собственных доходов, увеличен дефицит бюджета ЗАТО на 32 651,6 тыс. рублей и составил 119 050,0 тыс. рублей. Источник покрытия: изменение остатков средств на счетах бюджета.

В результате соответствующего изменения объема доходов и расходов бюджета планового периода 2020 и 2021 годов, объем дефицита, источников финансирования дефицита, не изменился.

**4. Текстовая часть решения.**

В текстовую часть решения внесены изменения в связи с изменением общих параметров бюджета, объемов публичных нормативных обязательств, а также общего объема Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2019 года.

В результате внесенных изменений, Приложения №№ 4, 4.1, 5, 5.1, 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 10.1, 11, 11.1, 12 изложены в новой редакции.

**Начальник Управления финансов**

**администрации ЗАТО г. Североморск Н. А. Ракшина**

исп. Шкода Е.А. (81537)46199