



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
Е. А. Шкода
13.05.2025 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 12.05.2025 года письмом от 30.04.2025 № 1136.

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

Одновременно с проектом решения представлены: пояснительная записка и Сведения об исполнении бюджета за истекший период. В электронном виде дополнительно представлены сведения об источниках и направлениях расходования средств Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Также представлено письмо Министерства финансов Мурманской области о рассмотрении изменений в решение о бюджете от 28.04.2025 № 02-06/1373-АБ на соответствие требованиям бюджетного законодательства. Министерством финансов согласован Проект решения. При этом, Министерством финансов отмечена

необходимость направления дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов, экономии по расходам на не предусмотренные в бюджете муниципального образования расходы, а именно: на монтаж и годовое обслуживание охранных систем и видеонаблюдения в образовательных учреждениях, капитальный ремонт здания по ул. С. Застава д. 11, оплату за содержание и оплату коммунальных услуг муниципального жилого фонда. Министерством финансов рекомендовано также усилить проведение претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности по неналоговым доходам.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете (в том числе текстовая часть решения)

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете).

Проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, предлагается внести изменения:

1. в пункт 1 статьи 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск, утвердив их в следующих размерах:

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 5 996 546,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 6 293 290,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 296 743,3 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2025 год, предлагаемые Проектом решения, характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	5 891 335,8	5 996 546,9	105 211,1	1,8
Налоговые и неналоговые	1 626 948,9	1 679 194,6	52 245,8	3,2
Безвозмездные поступления	4 264 386,9	4 317 352,2	52 965,3	1,2
Общий объем расходов	6 188 079,1	6 293 290,2	105 211,1	1,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 296 743,3	- 296 743,3	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	18,24	17,67	- 0,57	- 3,11
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2026 года			
	-	-	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	-	-	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	-	-	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	5 000,0	5 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2025 год предлагается увеличить на 105 211,1 тыс. рублей, или 1,8%, что составит 5 996 546,9 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений и неналоговых доходов бюджета.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2025 год увеличен на 105 211,1 тыс. рублей, или на 1,7%, что составило 6 293 290,2 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет увеличения общего объема безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, неналоговых доходов.

Дефицит бюджета Проектом решения не изменен.

Кроме того, изменения расходной части бюджета связаны с уточнением кодов бюджетной классификации и перераспределением ассигнований между мероприятиями бюджета и главными администраторами бюджетных средств.

Основные параметры планового периода 2026 и 2027 годов в соответствии с Проектом решения не изменяться.

2. в пункт 4 статьи 6 предлагается внести изменения в случае предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, дополнив перечень следующим направлением: «возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск».

3. в пункт 2 статьи 8 предлагается внести изменения в дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в настоящее Решение, дополнив его следующим основанием: «перераспределение бюджетных ассигнований в целях финансового обеспечения выплат денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении муниципальным служащим, а также при увольнении в связи с истечением срока полномочий, прекращением полномочий по состоянию здоровья, препятствующему продолжению исполнения полномочий, в связи с досрочным прекращением полномочий по иным основаниям лицам, замещающим муниципальные должности в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной настоящим Решением».

4. абзац 25 статьи 8 изложен в новой редакции, которая устраняет техническую ошибку в нумерации пунктов данной статьи.

5. в статью 13 действующего Решения о бюджете в связи с увеличением объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2025 и 2026 годы. Статью предлагается утвердить в новой редакции:

«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2025 год в сумме 292 163,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 199 521,4 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1 14 250,1 тыс. рублей.».

Проектом решения (пунктами 1.6 – 1.10) предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению о бюджете №№ 1, 2, 3, 4, 5).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год увеличен на 105 211,1 тыс. рублей, или на 1,8%, что составило 5 996 546,9 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке¹, изменение прогнозируемых показателей доходной части бюджета связано:

1) с увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, в том числе по направлениям:

- субсидии на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда в сумме 1 693,5 тыс. рублей;

- субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования" в сумме 1,3 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 23 757,2 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 3 000,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов в сумме 26 879,9 тыс. рублей;

2) с уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, а именно:

- субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев на сумму 2 366,6 тыс. рублей;

3) с увеличением неналоговых доходов бюджета, а именно:

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности увеличены на 11 464,7 тыс. рублей в связи с пересмотром коэффициентов для расчета размера платы за пользование жилыми помещениями для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма служебных помещений согласно постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2025 №577;

- доходы от компенсации затрат государства на 2 563,7 тыс. руб. на сумму компенсации стоимости жилых помещений муниципального жилищного фонда, включенных в специализированный жилищный фонд на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.10.2020 № 1607;

¹ Пояснительная записка к уточнению бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представленная одновременно с проектом Решения (далее – Пояснительная записка)

- платежи при пользовании природными ресурсами на сумму 42 171,8 тыс. рублей
 - фактически поступивших платежей за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов производства и потребления, полученные по решению суда от АО «Институт «Оргэнергострой» суммы задолженности, начисленной за 2022 год;

- штрафы, возмещение ущерба увеличены на 1 745,6 тыс. рублей - фактически поступившего платежа по иску о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, от ФГКУ «Северо-Западное территориальное управление имущественных отношений» Минобороны России (ущерб, причиненный почвам как субъекту окружающей среды) по решению Арбитражного суда по Санкт-Петербургу и Ленинградской области (дело №А56-23365/2023, исполнительный лист ФС №049039630 от 11.10.2024);

4) с уменьшением неналоговых доходов бюджета в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на сумму 5 700,0 тыс. рублей в связи с применением ставок по арендной плате за земельные участки не выше размера земельного налога, установленного на территории ЗАТО г. Североморск для лиц у которых права на выкуп земельных участков ограничены (Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 08.04.2025 №580).

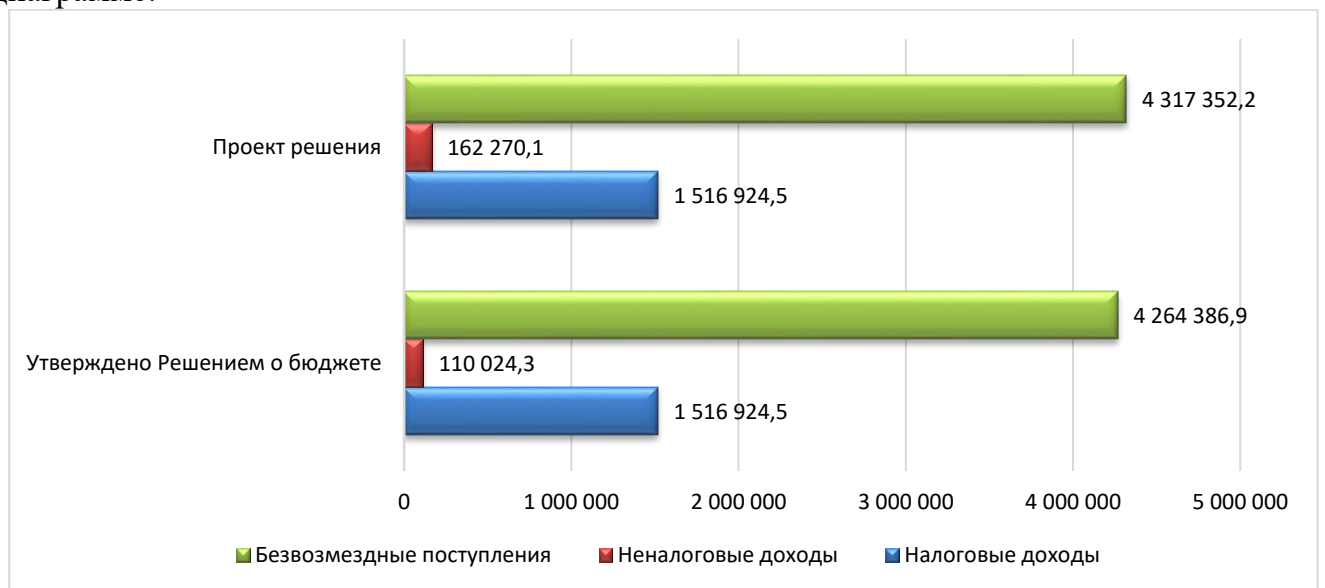
В результате внесенных изменений:

- объем безвозмездных поступлений увеличен на 1,2%;

- объем неналоговых доходов бюджета увеличен на 47,5%, при этом общий объем налоговых и неналоговых поступлений увеличится на 3,2%.

Доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, уменьшится за счет увеличения безвозмездных поступлений на 0,39% и составит 28,0%.

Изменения доходной части бюджета на 2025 год представлены в следующей диаграмме:



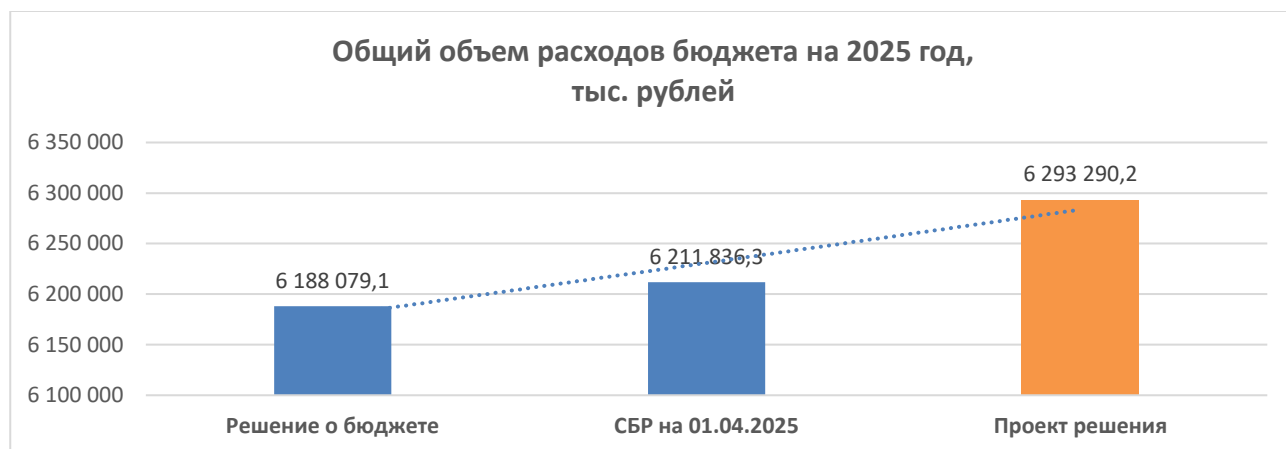
Общий объем доходной части бюджета планового периода 2026 и 2027 годов Проектом решения не изменен.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с Проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 6 293 290,2 тыс. рублей, что больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного в Решении о бюджете на 105 211,1 тыс. рублей,

или на 1,7%. При этом, расхождения с показателями сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.04.2025 по отношению к утвержденным Решением о бюджете составляли 23 757,2 тыс. рублей.

Изменения общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск предлагаемых проектом решения представлены на диаграмме:



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

- изменением объемов межбюджетных поступлений (+ 52 965,3 тыс. рублей);
- направлением дополнительных поступлений неналоговых доходов (+ 52 245,8 тыс. рублей);
- уточнением кодов бюджетной классификации.

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2025 год изменены по 9 из 10 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе:

в сторону увеличения, в том числе:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 4 337,2 тыс. рублей, или на 1,1%;
- 04 «Национальная экономика» на сумму 41 145,2 тыс. рублей, или на 2,9%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 26 015,2 тыс. рублей, или на 5,3%;
- 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 43 917,4 тыс. рублей, или 64,6%;
- 10 «Социальная политика» на сумму 429,6 тыс. рублей, или на 0,4%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 4 384,4 тыс. рублей, или 38,6%;
- 12 «Средства массовой информации» на сумму 622,1 тыс. рублей, или 3,0%;

в сторону уменьшения:

- 07 «Образование» на сумму 9 581,0 тыс. рублей, или на 0,3%;
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 6 059,0 тыс. рублей, или на 1,5%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов в разрезе разделов бюджета изменился незначительно.

Расходы бюджета 2025 года за счет целевых межбюджетных перечислений увеличатся на 52 965,3 тыс. рублей или 50,3% общего объема средств направленных на увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2025 год представлен в следующей таблице:

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено	предлагается к утверждению, %
1		2	3	4	5	6	7
Всего:		6 188 079,1	6 293 290,2	105 211,1	1,7	100,0	100,0
<i>в том числе:</i>							
Общегосударственные вопросы	01	382 706,7	387 043,9	4 337,2	1,1	6,2	6,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	21 791,3	21 791,3	-	-	0,4	0,3
Национальная экономика	04	1 422 544,1	1 463 689,3	41 145,2	2,9	23,0	23,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	492 048,1	518 063,3	26 015,2	5,3	8,0	8,2
Охрана окружающей среды	06	67 957,0	111 874,4	43 917,4	64,6	1,1	1,8
Образование	07	3 242 398,3	3 232 817,2	- 9 581,0	-0,3	52,4	51,4
Культура, кинематография	08	405 130,4	399 071,4	- 6 059,0	-1,5	6,5	6,3
Социальная политика	10	121 249,2	121 678,7	429,6	0,4	2,0	1,9
Физическая культура и спорт	11	11 366,4	15 750,8	4 384,4	38,6	0,2	0,3
Средства массовой информации	12	20 887,8	21 510,0	622,1	3,0	0,3	0,3

Структура расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам классификации расходов бюджета представлена в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Расходы планового периода 2026 года перераспределены на раздел 04 «Национальная экономика» в сумме 58 876,9 тыс. рублей за счет уменьшения расходов раздела 07 «Образование» (-58 232,6 тыс. рублей) и 08 «Культура, кинематография» (-644,4 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке перераспределение бюджетных ассигнований произведено с целью заключения муниципального контракта по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2026 году за счет уменьшения ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Следует отметить, что уменьшение ассигнований на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без внесения изменений в показатели объемов муниципального задания либо обоснованного перерасчета нормативных затрат создает риски неисполнения муниципального задания муниципальными учреждениями.

Кроме того, бюджетные ассигнования планового периода 2026 и 2027 годов перераспределены в сумме 1 975,9 тыс. рублей (ОБ – 1 679,5; МБ – 296,4) между учреждениями образования и культуры в части предоставленной субсидии из областного бюджета на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2025 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими

характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	6 188 079,1	6 293 290,2	105 211,1	1,7
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	122 683,4	125 212,9	2 529,5	2,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	47 047,6	44 765,6	- 2 282,0	-4,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 094 840,3	3 070 109,9	- 24 730,3	-0,8
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	672 460,0	687 319,4	14 859,4	2,2
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	2 064 826,2	2 162 376,3	97 550,0	4,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	16 238,6	16 238,6	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 388,2	4 388,2	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	165 594,8	182 879,3	17 284,5	10,4

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск - (+) 97 550,0 тыс. рублей.

В относительном выражении значительно изменены ассигнования по ГРБС Управление финансов в сторону уменьшения - (-)4,9% и в сторону увеличения по ГРБС Комитет имущественных отношений - (+)10,4%.

Анализ изменений объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2025 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, за исключением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск. Основные изменения:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 2 529,5 тыс. рублей (+2,1%), в том за счет межбюджетных трансфертов на сумму 1 851,3 тыс. рублей. Основные изменения связаны с направлением средств на:

- поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 1 850,0 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

- на выплаты муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении, в сумме 601,6 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

- реализацию подпрограммы «Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск» в сумме 1,3 тыс. рублей за счет

средств субсидии из областного бюджета на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования";

- реализацию подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» в сумме 76,5 тыс. рублей с целью компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен в общем на сумму 2 282,0 тыс. рублей (-4,9%), при этом предусмотрено увеличение за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 215,0 тыс. рублей. Изменения произведены в основном за счет:

- направления межбюджетных трансфертов на поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 215,0 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

- распределения средств Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск в сумме 1 682,4 тыс. рублей (средства направлены Комитету по развитию городского хозяйства);

- увеличения ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» в сумме 409,0 тыс. рублей.

- распределение зарезервированных средств в составе утвержденных на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 1 682,4 тыс. рублей.

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 24 730,3 тыс. рублей (-0,8%). При этом объем межбюджетных трансфертов увеличен на 1 464,2 тыс. рублей. Основные изменения произведены за счет:

- направления межбюджетных трансфертов на поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 214,0 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

- направления ассигнований на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета (подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» в сумме 131,0 тыс. рублей;

- уменьшения ассигнований на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» на 25 525,7 тыс. рублей

(при этом увеличен общий объем межбюджетных трансфертов на 1 249,9 тыс. рублей), из них по разделу «Дошкольное образование» ассигнования уменьшены на 25 013,6 тыс. рублей, «Дополнительное образование детей» - увеличены на 16 083,2 тыс. рублей, «Другие вопросы в области образования» - уменьшены на 16 035,9 тыс. рублей;

- увеличения ассигнований на реализацию подпрограммы «Школьное питание» в сумме 450,0 тыс. рублей.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета, в том числе в связи с уточнение бюджетной классификации.

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 14 859,4 тыс. рублей (+2,2%), в том числе объем межбюджетных трансфертов уменьшен на 918,3 тыс. рублей. Основные изменения связаны с:

- направлением межбюджетных трансфертов на поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 331,6 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

- направлением дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» в сумме 15 577,1 тыс. рублей (при этом уменьшен объем межбюджетных трансфертов на 223,0 тыс. рублей;

- уменьшением ассигнований на реализацию подпрограммы «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры» на 2 691,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 908,2 тыс. рублей;

- направлением дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Молодежь Североморска» в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

- уменьшением ассигнований на реализацию подпрограммы «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей» на сумму 7 631,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 118,7 тыс. рублей;

- направлением дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» в сумме 750,0 тыс. рублей;

- направлением дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития сферы культуры» в сумме 1 639,7 тыс. рублей;

- подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» в сумме 4 384,4 тыс. рублей.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 97 550,0 тыс. рублей (+4,7%), из них: 43 564,5 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов. Дополнительные бюджетные ассигнования в основном направлены на:

- поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 144,1 тыс. рублей

(Непрограммная деятельность);

- реализацию подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» в сумме 62,5 тыс. рублей с целью компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета;

- исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 678,7 тыс. рублей;

- на предупреждение угрозы возникновения ЧС на территории ЗАТО и необходимостью проведения срочных аварийно-восстановительных работ на внутридомовых инженерных сетях в МКД, а также выполнении работ во избежание падения наледи и снега с кровель многоквартирных домов за счет средств Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск в сумме 1 682,4 тыс. рублей;

- на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 6 170,4 тыс. рублей;

- реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» в сумме 457,3 тыс. рублей;

- реализацию подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» в сумме 30 629,2 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 28 573,4 тыс. рублей;

- реализацию подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», в сумме 4 898,9 тыс. рублей, при этом уменьшен объем межбюджетных трансфертов на 2 366,6 тыс. рублей;

- реализацию подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» в сумме 43 917,4 тыс. рублей;

- реализацию подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» в сумме 429,6 тыс. рублей;

- реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в сумме 1 799,9 тыс. рублей;

Уменьшены ассигнования на реализацию:

- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» на сумму 2 055,8 тыс. рублей по мероприятию «Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения»;

- подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» на 792,8 тыс. рублей по мероприятию «Разработка и утверждение схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры»;

- подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха североморцев» на общую сумму 1 200,0 тыс. рублей по мероприятиям «Содержание объектов озеленения» и Благоустройство территорий парков и скверов».

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 17 284,5 тыс. рублей (+10,4%), в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 6 788,7 тыс. рублей. Изменения Проектом решения в основном предлагаются следующие:

- направления средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 1 003,7 тыс. рублей;
- на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 6 788,7 тыс. рублей;
- направление дополнительных средств на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» в сумме 1 163,7 тыс. рублей, в том числе на выплаты муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении – 57,3 тыс. рублей, на содержание, обслуживание, обеспечением сохранности, утилизацию имущества казны муниципального образования – 1 106,5 тыс. рублей;
- увеличение расходов подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» на сумму 8 328,4 тыс. рублей.

Изменения расходов бюджета в разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов** представлены в Приложении 2 к настоящему Заключению.

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

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению с характеристиками согласно Приложению 3 к настоящему Заключению.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2025 год в разрезе муниципальных программ показывает увеличение ассигнований по четырем из десяти муниципальных программ, уменьшение – также по четырем программам.

Наибольшее увеличение ассигнований как в абсолютном выражении, так и в относительном выражении, сложилось по МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (+51 920,4 тыс. рублей, или +42,3%).

Значительное увеличение расходов Проектом решения предложено также по муниципальной программе «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», на сумму 41 863,6 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов – 26 206,8 тыс. рублей.

Значительное уменьшение ассигнований в относительном выражении – на 61,3% - произведено по Муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2025 год увеличен на 77 708,2 тыс. рублей (из них 26 208,1 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов), в результате он сложился в сумме 6 105 942,5 тыс. рублей, что составляет 97,0% общего объема ассигнований бюджета 2025 года.

Информация о предусмотренных проектом решения изменениях в разрезе

программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке Управления финансов, представленной одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет.

Объем средств Непрограммной деятельности бюджета ЗАТО г. Североморск увеличен на 27 502,9 тыс. рублей и составил 187 347,7 тыс. рублей или 3% общего объема ассигнований бюджета 2025 года.

Основной объем расходов непрограммной деятельности увеличен за счет межбюджетных трансфертов (26 757,2 тыс. рублей) с целью финансирования:

- проведения временных общественно полезных работ в Мурманской области – 23 757,2 тыс. рублей;

- поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области – 3 000,0 тыс. рублей).

Расходы планового периода 2026 и 2027 годов по программным мероприятиям не изменены.

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению с характеристиками согласно Приложению 4 к настоящему Заключению.

Расходы планового периода 2026 и 2027 годов по непрограммной деятельности не изменены.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск согласно Проекту решения составили 184 405,7 тыс. рублей, из них 176 440,0 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2025 год, предлагается к утверждению в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 23.12.2024 № 916-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год». Постановлением Мурманской области нормативы установлены в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Проектом решения о бюджете распределение расходов на содержание органов местного самоуправления в разрезе функциональной классификации расходов бюджета предлагается следующее:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год. тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2
				%
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 908,4	5 558,4	650,0	13,2

	14			
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 223,6	15 223,6	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	156 724,5	159 574,0	2 849,5	1,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	4 049,7	4 049,7	-	-
Итого по бюджету:	180 906,1	184 405,7	3 499,5	1,9
из них: не входящие в норматив	4 466,1	7 965,7	3 499,5	78,4
Норматив по Постановлению Правительства МО от 23.12.2024 № 916-ПП	176 462,0			
Отклонение	- 22,0	- 22,0	-	-

Увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления в основном связано с направлением межбюджетных трансфертов на поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 2 382,0 тыс. рублей, а также направлением бюджетных ассигнований на выплаты муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении в сумме 1 117,5 тыс. рублей.

Наибольшее изменение ассигнований в относительном выражении сложились по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - (+)13,2%, в относительном по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - + 2 849,5 тыс. рублей.

В разрезе ведомственной классификации расходов бюджета изменения расходов на содержание органов местного самоуправления сложились следующим образом:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2 %
1	2	3	4	5
Всего:	180 906,1	184 405,7	3 499,5	1,93
<i>в том числе:</i>				
Администрация ЗАТО г. Североморск	68 511,8	70 963,4	2 451,6	3,58
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	33 064,4	33 279,4	215,0	0,65
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	9 698,0	9 803,0	105,0	1,08
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	7 874,9	8 401,5	526,6	6,69
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	27 355,2	27 499,3	144,1	0,53
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	15 223,6	15 223,6	-	0,00

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 049,7	4 049,7	-	0,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	15 128,6	15 185,9	57,3	0,38
Отклонение от норматива	4 444,1	7 943,68	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	4 466,1	7 965,68	x	x

В разрезе ведомственной структуры наибольшее увеличение сложилось по ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск.

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

Расходы Дорожного фонда запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подраздел 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

Муниципальный дорожный фонд на 2025 год предлагается к утверждению в объеме 292 590,3 тыс. рублей. Проектом решения предусмотрено увеличение объема на 28 573,4 тыс. рублей за счет предоставленных средств межбюджетных трансфертов.

Установленный проектом решения объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

Изменение объемов формирования Дорожного фонда представлено в таблице:

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено,	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	Отклонения,
	тыс. рублей		тыс. рублей
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	10 527,0	10 527,0	-
2. иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	-	26 879,9	26 879,9
3. субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	-	1 693,5	1 693,5
4. Субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	56 065,8	56 065,8	-
5. поступления от налога на доходы физических лиц	161 380,7	161 380,7	-
6. Остаток на начало года	35 616,8	35 616,8	-
ВСЕГО	263 590,3	292 163,7	28 573,4

Изменения направлений расходования средств Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск представлены в таблице:

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2025 года	Утверждено, тыс. рублей	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	отклонение	
			тыс. рублей	%
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	260 236,0	263 985,3	3 749,3	1,4

Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда		1 693,5	1 693,5	-
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда		325,0	325,0	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	56 065,8	56 065,8	-	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (софинансирование)	5,6	5,6	-	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	164 178,1	164 178,1	-	-
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	39 986,5	41 717,3	1 730,8	4,3
Ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и содержание дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним	-	26 879,9	26 879,9	-
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда		26 879,9	26 879,9	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	3 354,3	1 298,5	- 2 055,8	-61,3
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 354,3	1 298,5	- 2 055,8	-61,3
ВСЕГО	263 590,3	292 163,7	28 573,4	10,8

Общий объем Дорожного фонда вырастет по отношению к утвержденным назначениям на 10,8%. Основной объем дополнительных ассигнований предусмотрен на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда – 26 879,9 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда планового периода 2026 года увеличены на 58 876,9 тыс. рублей и направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования. Их общий объем, согласно Проекту решения составит 199 521,4 тыс. рублей.

Параметры Дорожного фонда планового периода 2027 года Проектом Решения не изменены и составляют 114 250,2 тыс. рублей

Сведения о расходах на инвестиции в объекты муниципальной собственности

Основным ГРБС, которому распределены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск, является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Проектом решения о бюджете внесений изменений на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск не предусмотрено.

В действующем решении на капитальные вложения на 2025 год утверждены ассигнования в общей сумме 1 152 352,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 257 647,1 тыс. рублей, на 2027 год ассигнования не утверждены.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

Проектом решения о бюджете общий объем дефицита бюджета предлагается к утверждению в сумме 296 743,3 тыс. рублей, 17,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, т.е. его общий объем по отношению к параметрам действующего решения не изменен.

Проектом решения предлагается утвердить в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в связи с чем, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные в размере 10 процентов, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Таким образом, дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения общие объемы источников финансирования дефицита бюджета 2025 года изменены в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, исключения привлечения кредитов кредитных организаций и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/ гр.2, %
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	296 743,3	296 743,3	-	x
Увеличение остатков средств бюджетов	5 891 335,8	5 996 546,9	105 211,1	1,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 188 079,1	6 293 290,2	105 211,1	1,7
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	296 743,3	296 743,3		-

Изменений объемов дефицита бюджета планового периода 2026 - 2027 годов проект решения не предусматривает.

Общий объем источников финансирования дефицита бюджета планового периода не изменится.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения изменения в Программу муниципальных заимствований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрены.

Объемы верхнего предела муниципального долга ЗАТО Североморск Проектом решения не изменены.

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

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

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьями 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проектом решения на 2025 года общий объем доходной и расходной частей бюджета предусмотрен с увеличением на 105 211,1 тыс. рублей, в результате общий объем прогнозируемых доходов составит 5 996 546,9 тыс. рублей и расходной части – 6 293 290,2 тыс. рублей.

Общий объем доходной и расходной частей бюджета планового периода 2026 и 2027 годов не изменен.

Объем дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2025 года проектом решения не изменен и предлагается к утверждению в сумме 296 743,3 тыс. рублей, что составляет 17,7% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В составе источников финансирования дефицита местного бюджета утверждено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, в связи с чем, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные в размере 10 процентов, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Таким образом, дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск не превысит ограничения, установленного статьями 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем дефицита бюджета планового периода 2025 – 2026 годов не изменится.

Размер дефицита в текущем финансовом году и плановом периоде соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предусмотренное проектом решения изменение объема расходов, дефицита бюджета соответствует изменению объема доходов. Общий объем расходов, предлагаемый к утверждению проектом решения, обеспечен суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета. Предлагаемый к утверждению бюджет сбалансирован, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не изменен. Установленный верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения доходной части произведены в связи с внесением изменений в объемы неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

4. Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объема доходов бюджета, перераспределением ассигнований между ГРБС, а также уточнением кодов бюджетной классификации, что в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

5. Установленный объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск соответствует нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

6. Утвержденный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

7. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 3 499,5 тыс. рублей и составят 184 405,7 тыс. рублей, в том числе 176 440,0 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

**Структура расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов
по разделам классификации расходов бюджета**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	5 947 848,9	5 947 848,9	-	-	5 016 182,7	5 016 182,7	-	-
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	289 369,5	289 369,5	-	-	288 274,4	288 274,4	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 894,4	20 894,4	-	-	21 191,1	21 191,1	-	-
Национальная экономика	1 291 598,0	1 350 474,9	58 876,9	4,6	194 786,0	194 786,0	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	546 874,2	546 874,2	-	-	216 194,6	216 194,6	-	-
Охрана окружающей среды	1 286,7	1 286,7	-		1 338,0	1 338,0	-	-
Образование	3 242 202,9	3 183 970,3	- 58 232,6	- 1,8	3 731 255,0	3 731 899,3	644,4	0,0
Культура, кинематография	396 202,3	395 558,0	- 644,4	- 0,2	354 845,5	354 201,2	- 644,4	- 0,2
Социальная политика	122 351,4	122 351,4	-	-	129 302,4	129 302,4	-	-
Физическая культура и спорт	10 020,9	10 020,9	-	-	10 020,9	10 020,9	-	-
Средства массовой информации	20 220,1	20 220,1	-	-	20 220,1	20 220,1	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 828,7	6 828,7	-	-	48 754,7	48 754,7	-	-

**Изменения расходов бюджета
в разрезе Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2026 и 2027 годов**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2., %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	5 947 848,9	5 947 848,9	-	-	5 016 182,7	5 016 182,7	-	-
<i>в том числе:</i>								
Администрация ЗАТО г. Североморск	107 861,8	107 861,8	-	-	108 714,9	108 714,9	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	45 478,7	45 478,7	-	-	88 124,7	88 124,7	-	-
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 095 429,8	3 038 855,6	- 56 574,2	- 1,8	3 592 800,7	3 595 103,4	2 302,7	0,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	680 925,7	678 622,9	- 2 302,7	- 0,3	635 568,9	633 266,1	- 2 302,7	- 0,4
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 839 908,2	1 898 785,1	58 876,9	3,2	411 149,4	411 149,4	-	-
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	16 428,6	16 428,6	-	-	16 238,6	16 238,6	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 388,4	4 388,4	-	-	4 444,1	4 444,1	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	157 427,8	157 427,8	-	-	159 141,4	159 141,4	-	-

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год
на реализацию муниципальных программ (подпрограмм)**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	6 028 234,3	6 105 942,5	77 708,2	1,3
<i>в том числе:</i>				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	122 886,0	174 806,4	51 920,4	42,3
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	14 831,3	17 331,3	2 500,0	16,9
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	11 102,7	15 487,1	4 384,4	39,5
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	10 192,6	10 871,6	679,0	6,7
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	2 124,0	2 553,6	429,6	20,2
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	30,0	40,0	10,0	33,3
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	67 957,0	111 874,4	43 917,4	64,6
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	16 498,5	16 498,5	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	4 298,7	4 298,7	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	1 110,0	1 110,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	1 900,0	1 900,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	1 314 921,8	1 316 544,1	1 622,3	0,1
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	1 297 501,1	1 299 122,1	1 621,0	0,1
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	9 479,5	9 480,8	1,3	0,0
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	7 941,2	7 941,2	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	650 379,2	692 242,7	41 863,6	6,4
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	260 236,0	290 865,1	30 629,2	11,8
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	36 633,7	36 633,7	-	-

Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	11 192,8	11 192,8	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	1 065,8	273,0	- 792,8	- 74,4
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	110 372,6	118 700,9	8 328,4	7,5
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	224 062,1	228 961,0	4 898,9	2,2
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 816,3	5 616,3	- 1 200,0	- 17,6
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 154 340,7	3 144 842,1	- 9 498,6	- 0,3
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 934 355,7	2 924 407,1	- 9 948,6	- 0,3
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	147 854,0	148 304,0	450,0	0,3
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	59 996,3	59 996,3	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 134,6	12 134,6	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	604 816,0	596 882,3	- 7 933,6	-1,3
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	172 027,5	169 335,8	- 2 691,8	- 1,6
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	114 404,3	106 772,8	- 7 631,5	-6,7
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	190 799,9	191 549,9	750,0	0,4
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 266,4	27 266,4	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	20 718,0	20 718,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	79 599,8	81 239,5	1 639,7	2,1
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	31 778,1	31 778,1	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	31 778,1	31 778,1	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	141 359,7	143 159,6	1 799,9	1,3
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 354,3	1 298,5	- 2 055,8	- 61,3
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	100,0	90,0	-10,0	-10,0

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск
планового периода 2026 и 2027 годов на реализацию муниципальных
программ (подпрограмм)**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/ гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6 , %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	5 807 607,4	5 807 607,4	-	-	4 875 633,7	4 875 633,7	-	-
в том числе:			-					
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	51 310,4	51 310,4	-	-	51 464,8	51 464,8	-	-
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	14 460,2	14 460,2	-	-	14 460,2	14 460,2	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	9 757,2	9 757,2	-	-	9 757,2	9 757,2	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-	150,0	150,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	9 553,0	9 553,0	-	-	9 553,0	9 553,0	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	658,1	658,1	-	-	658,1	658,1	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	30,0	30,0	-	-	30,0	30,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 286,7	1 286,7	-	-	1 338,0	1 338,0	-	-
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	15 415,2	15 415,2	-	-	15 518,2	15 518,2	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	2 498,7	2 498,7	-	-	2 498,7	2 498,7	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	1 110,0	1 110,0	-	-	1 110,0	1 110,0	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-

Подпрограмма 3. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-	1 288,7	1 288,7	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	1 325 396,2	1 325 396,2	-	-	166 515,4	166 515,4	-	-
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	1 310 614,4	1 310 614,4	-	-	151 517,2	151 517,2	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	6 862,2	6 862,2	-	-	6 784,0	6 784,0	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	7 919,6	7 919,6	-	-	8 214,3	8 214,3	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	619 152,4	678 029,4	58 876,9	9,5	349 474,0	349 474,0	-	-
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	137 160,3	196 037,2	58 876,9	42,9	110 636,0	110 636,0	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	168 297,1	168 297,1	-	-	24 884,5	24 884,5	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	500,0	500,0	-	-	500,0	500,0	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	78 764,9	78 764,9	-	-	78 764,9	78 764,9	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	227 513,8	227 513,8	-	-	127 772,2	127 772,2	-	-
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 816,3	6 816,3	-	-	6 816,3	6 816,3	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 161 454,1	3 104 553,1	- 56 901,1	- 1,8	3 659 186,3	3 661 162,2	1 975,9	0,1
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 939 249,9	2 882 348,8	- 56 901,1	-1,9	3 430 172,5	3 432 148,3	1 975,9	0,1
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	147 872,1	147 872,1	-	-	148 001,6	148 001,6	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	62 197,5	62 197,5	-	-	68 877,6	68 877,6	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 134,6	12 134,6	-	-	12 134,6	12 134,6	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	594 104,4	592 128,6	- 1 975,9	-0,3	550 747,6	548 771,8	-1 975,9	- 0,4

Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	170 911,8	169 580,3	- 1 331,5	-0,8	168 911,8	167 580,3	-1 331,5	- 0,8
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	105 674,9	105 493,9	- 181,0	-0,2	103 674,9	103 493,9	-181,0	- 0,2
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	210 394,1	209 930,7	-463,4	-0,2	171 037,3	170 573,9	- 463,4	- 0,3
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 439,6	27 439,6	-	-	27 439,6	27 439,6	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников культуры и истории) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-	1 500,0	1 500,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	78 184,0	78 184,0	-	-	78 184,0	78 184,0	-	-
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	38 606,8	38 606,8	-	-	80 532,8	80 532,8	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	38 606,8	38 606,8	-	-	80 532,8	80 532,8	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	11 500,0	11 500,0	-	-	11 500,0	11 500,0	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	3 484,2	3 484,2	-	-	3 614,1	3 614,1	-	-
Муниципальная программа 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-