



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
06.06.2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 31 мая 2023 года письмом от 31.05.2023 № 1677.

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.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-

территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с изменениями внесенными решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.04.2023 № 324.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

1. В соответствии с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, предлагается внести изменения в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 814 299,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 824 570,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 10 271,0 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2023 год, предлагаемые проектом решения, характеризуется следующими данными:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 648 394,3	4 814 299,3	165 905,0	3,6
- Налоговые и неналоговые всего:	1 396 016,6	1 406 295,5	10 278,8	0,7
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 290 042,5	1 290 042,5	-	-
Неналоговые доходы всего:	105 974,1	116 253,0	10 278,8	9,7
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 844,9	93 420,4	-2 424,5	-2,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 559,8	11 266,4	9 706,6	622,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	651,5	1 042,4	390,9	60,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 141,5	5 000,0	858,5	20,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 728,8	3 903,9	1 175,1	43,1
Прочие неналоговые доходы	1 047,6	1 619,9	572,2	-
Безвозмездные поступления всего:	3 252 377,7	3 408 003,9	155 626,2	4,8
из них:				
Дотации	755 993,5	755 993,5	-	-
Субсидии	861 333,5	861 333,5	-	-
Субвенции	1 465 268,0	1 465 268,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты	111 360,6	266 986,8	155 626,2	139,7
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	58 422,1	58 422,1	-	
Общий объем расходов	4 658 665,3	4 824 570,3	165 905,0	3,6
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 10 271,0	- 10 271,0	-	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	- 0,74	- 0,73	0,01	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2024 года			

	39 600,0	39 600,0	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	60 000,0	60 000,0	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	512,0	512,0	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 165 905,0 тыс. рублей, или 3,6%, и составил 4 814 299,3 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2023 год увеличен на 165 905,0 тыс. рублей, или на 3,6%, что составило 4 824 570,3 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- направления дополнительно полученных собственных доходов (+ 10 278,8 тыс. рублей);
- увеличения объемов межбюджетных поступлений (+ 155 626,2 тыс. рублей);
- уточнения кодов бюджетной классификации.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 проектом решения не меняется и составит 39 600,0 тыс. рублей.

Запланированный дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год проектом решения не меняется и составляет 10 271 тыс. рублей.

Изменений основных параметров бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов проект решения не содержит. Основные характеристики планового периода составляют:

- общий объем доходной части бюджета на плановый период 2024 года - 4 094 308,0 тыс. рублей, общий объем расходной части бюджета планового периода 2024 года - 4 094 308,0 тыс. рублей (с учетом условно утвержденных расходов); Бюджет ЗАТО г. Североморск планового периода 2024 года сбалансирован, прогнозный объем расходной части не превышает объема доходных статей бюджета;

Верхний предел муниципального долга ЗАТО г. Североморск планового периода 2024 года не изменился и составляет 39 600,0 тыс. рублей;

- общий объем доходной части бюджета планового периода 2025 года - 4 095 069,7 тыс. рублей, общий объем расходной части бюджета на 2025 год – 4 111 333,6 тыс. рублей (с учетом условно утвержденных расходов); Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 года не изменился и составляет 16 263,9 тыс. рублей;

Верхний предел муниципального долга ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 года не изменился и составляет 55 860,0 тыс. рублей.

2. В пункте 4 статьи 7 Решения о бюджете предлагается дополнить перечень случаев предоставления субсидий мероприятием «возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск» и изложить в новой редакции:

«4. Установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям,

а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются в пределах, предусмотренных настоящим Решением бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, осуществляющих функции в соответствующей сфере деятельности в следующих случаях:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта;
- реализация мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;
- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;
- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения;
- **возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск.**

Порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных настоящим Решением, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск.».

3. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год проектом решения увеличивается на 139 867,0 тыс. рублей или на 60% от утвержденного бюджетом ЗАТО г. Североморск и составит 373 047,0 тыс. рублей.

4. Проектом решения (пунктами 1.4 – 1.8) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 2,3,4,5,6).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год увеличен на 165 905,0 тыс. рублей, или на 3,6%, и составил 4 814 299,3 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке, изменение прогнозируемых показателей доходной части бюджета связано с дополнительным доведением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета и увеличением неналоговых доходов.

Согласно пояснительной записке, увеличены объемы следующих безвозмездных поступлений:

- иных МБТ на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда на сумму 139 867,0 тыс. рублей;
- иных МБТ на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 15 759,2 тыс. рублей.

Сведения об изменениях объемов неналоговых доходов в разрезе видов доходов, с указанием причин изменений, отражены в следующей таблице:

Наименование	Утверждено	Изменения	к утверждению	Причины
--------------	------------	-----------	------------------	---------

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	105 974,1	10 278,8	116 253,0	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 844,9	- 2 424,5	93 420,4	- увеличение прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (социальный, коммерческий и служебный найм) + 10 100,0 тыс. рублей (приведение расчетов в соответствии с Постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск №1750, №1751 от 03.11.2020, в связи с уточнением метода начисления на основании ежеквартального изменения стоимости 1 кв.м. жилья по Мурманской области, что влияет на размер начислений по договорам найма); - уменьшение доходов, полученных в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов – 3 683,2 тыс. рублей (в связи с передачей объектов топливно-энергетического комплекса АО МЭС в государственную собственность); - уменьшением доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений - 8 841,2 тыс. рублей (в связи с передачей объектов топливно-энергетического комплекса АО МЭС в государственную собственность).
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 559,8	9 706,6	11 266,4	Увеличение за счет фактически поступивших платежей за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов производства потребления, полученные от АО «Институт «Оргэнергострой»
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	651,5	390,9	1 042,4	Увеличение в связи с перевыставлением счетов ресурсоснабжающих организаций по договорам аренды
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 141,5	858,5	5 000,00	Увеличение доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности в связи с фактическим погашением задолженности прошлых лет по договорам купли-продажи
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 728,8	1 175,1	3 903,9	Увеличение штрафов, санкций, возмещения ущерба согласно фактическим поступлениям
Прочие неналоговые доходы	1 047,6	572,2	1 619,9	Увеличение прогнозных объемов инициативных платежей в целях реализации проектов благоустройства общественных территорий за счет сверхсобранных средств

Общий объем доходов планового периода 2024 и 2025 годов проектом решения не меняется и составляет 4 094 308,0 тыс. рублей и 4 095 069,7 тыс. рублей соответственно.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 165 905,0 тыс. рублей, или на 3,6%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 824 570,3 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год связано с:

- направлением дополнительно полученных собственных доходов (+ 10 278,8 тыс. рублей);
- увеличением объемов межбюджетных поступлений (+ 155 626,2 тыс. рублей);
- уточнением кодов бюджетной классификации.

Изменения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, изложенные в

Пояснительной записке, в целом соответствующим нормам бюджетного законодательства.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2023 год изменены по 5 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

- объем ассигнований изменен с увеличением по следующим разделам:
 - 04 «Национальная экономика», на сумму 142 208,0 тыс. рублей, или на 46,9%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на сумму 3 417,4 тыс. рублей, или на 0,6%;
 - 06 «Охрана окружающей среды», на сумму 9 706,6 тыс. рублей, или на 605,6%;
 - 07 «Образование» на 11 269,4 тыс. рублей, или на 0,4%.
- объем ассигнований изменен с уменьшением по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 696,3 тыс. рублей, или на 0,2%.

В связи с ростом расходов раздела «06 «Охрана окружающей среды», удельный вес которого в общем объеме расходов значительно увеличился (+581,4%), произошло уменьшение доли остальных разделов бюджета за исключением раздела «04 «Национальная экономика»», удельный вес данного раздела вырос на 41,8%.

Уменьшение удельного веса разделов бюджета варьируется от 0,01 до 0,35 ед.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2023 год представлен в следующей таблице:

таблица № 3

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 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:		4 658 665,3	4 824 570,3	165 905,0	3,6	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	315 976,2	315 279,9	- 696,3	- 0,2	6,8	6,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	16 669,1	16 669,1	-	-	0,4	0,3
Национальная экономика	04	303 404,4	445 612,3	142 208,0	46,9	6,5	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	569 639,2	573 056,6	3 417,4	0,6	12,2	11,9
Охрана окружающей среды	06	1 602,7	11 309,3	9 706,6	605,6	0,03440	0,2
Образование	07	2 981 714,2	2 992 983,5	11 269,4	0,4	64,0	62,0
Культура, кинематография	08	334 797,0	334 797,0	-	-	7,2	6,9
Социальная политика	10	112 541,8	112 541,8	-	-	2,4	2,3
Физическая культура и спорт	11	5 835,0	5 835,0	-	-	0,1	0,1
Средства массовой информации	12	15 973,8	15 973,8	-	-	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	512,0	512,0	-	-	0,0	0,0

Общие объемы ассигнований планового периода 2024 и 2025 годов не меняются.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2023 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 658 665,3	4 824 570,3	165 905,0	3,6
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	98 539,8	98 539,8	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	37 550,2	37 462,6	- 87,6	- 0,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 849 019,3	2 860 288,6	11 269,4	0,4
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	581 488,5	581 762,7	274,2	0,05
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	905 532,1	1 057 209,0	151 676,9	16,8
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	14 618,3	14 877,7	259,4	1,8
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 782,1	3 782,1	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	168 135,0	170 647,8	2 512,8	1,5

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном и относительном выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+ 151 676,9 тыс. рублей, или +16,8%).

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 5) показывает, что проектом решения на 2023 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по 6 из 8 ГРБС.

В разрезе направлений расходов произведены перераспределения по 7 из 8 ГРБС, в том числе:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - внесены изменения в пределах общего объема ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в том числе:

1) увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» (+ 3,7 тыс. рублей), из них по направлениям:

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - увеличен на 3,7 тыс. рублей, из них: уменьшены расходы по мероприятию «Совершенствование и модернизация аппаратного и программного обеспечения, информационно-коммуникационной и телекоммуникационной сети органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» в сумме 244,3 тыс. рублей, увеличены расходы по мероприятию «Обеспечение комплексной защиты информации в информационно-вычислительных сетях органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» в сумме 248,0 тыс. рублей на закупку товаров, работ и услуг в области построения инфраструктуры защиты информационных каналов ОМСУ от НСД, в том числе комплекс работ по аттестации

объектов ИСПДН.

2) уменьшения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 3,7 тыс. рублей по подразделу 10 «Связь и информатика» за счет уменьшения расходов по сопровождению программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования".

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по подразделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения»);

- ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований уменьшен на 87,6 тыс. рублей (-0,2%) за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 87,6 тыс. рублей, из них по направлениям:

подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на 80,6 тыс. рублей 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 (МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»).

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшен на 168,1 тыс. рублей за счет: уменьшения 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 по мероприятию «Обеспечение социальных гарантий и усиления адресной направленности мер социальной поддержки населению» подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения») в сумме 52,5 тыс. рублей и уменьшения расходов на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 115,6 тыс. рублей (непрограммная деятельность);

- ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - общий объем ассигнований увеличен на 11 269,4 тыс. рублей (0,4%) за счет увеличения расходов раздела 07 «Образование», из них по направлениям:

подраздел 02 «Общее образование» уменьшен на 1 250,0 тыс. рублей по мероприятию «Обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск») за счет экономии средств по оплате расходов на приобретение моющих и строительных материалов в общеобразовательных учреждениях.

подраздел 03 «Дополнительное образование детей» увеличен на 1 200,0 тыс. рублей на мероприятие «Обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования» на расходы по монтажу системы автоматизированной пожарной сигнализации в БУ «Центр дополнительного образования» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»).

подраздел 09 «Другие вопросы в области образования» увеличен на 11 319,4 тыс. рублей за счет увеличения по мероприятию «Хозяйственно-эксплуатационное

обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск») в сумме 50,0 тыс. рублей и увеличения расходов на проведение временных общественно полезных работ в связи с предоставлением иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 11 269,4 тыс. рублей (Непрограммная деятельность).

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по подпрограмме «Отдых и оздоровление детей» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 274,2 тыс. рублей (0,05%), за счет увеличения расходов подраздела 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» раздела 01 «Общегосударственные расходы» по расходам 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, подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития сферы культуры» (МП «Культура ЗАТО г. Североморск»).

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по подразделу «Дополнительное образование детей» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»), подразделу «Культура» и «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (МП «Культура ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 151 676,9 тыс. рублей (16,8%) в основном за счет:

1) сокращения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 614,1 тыс. рублей по направлению

- подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшен на общую сумму 614,10 тыс. рублей на реализацию Основного мероприятия «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);

2) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 139 867,0 тыс. рублей, за счет увеличения подраздела 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 139 867,0 тыс. рублей по мероприятию «Капитальный ремонт, ремонт, реконструкция и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на проведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда;

3) увеличения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2 717,4 тыс. рублей, из них по направлениям подраздела 03 «Благоустройство» на 2 717,4 тыс. рублей, в том числе:

- программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - расходы уменьшены на 600,0 тыс. рублей;
- программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» - расходы увеличены на 1 172,3 тыс. рублей;
- мероприятия по проведению временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (Непрограммная деятельность) – расходы увеличены 2 145,1 тыс. рублей за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области;

4) увеличения расходов раздела 06 «Охрана окружающей среды» на 9 706,6 тыс. в основном за счет увеличения расходов по мероприятию «Мероприятия плана, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды» (+11 309,3 тыс. рублей) и уменьшения расходов по мероприятию «Мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок» (-1 302,7 тыс. рублей) подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск», МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», уменьшения расходов по мероприятию «Мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск» (- 300,0 тыс. рублей) подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск».

- **ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 259,4 тыс. рублей (1,8%) за счет увеличения расходов подраздела 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на расходы 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 (Непрограммная деятельность).

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 2 512,8 тыс. рублей (1,5%) в основном за счет:

1) уменьшения расходов подраздела 13 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 531,9 тыс. рублей.

2) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 2 344,7 тыс. рублей, по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» за счет увеличения расходов на проведение временных общественно полезных работ в связи с предоставлением иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (Непрограммная деятельность).

3) увеличения расходов подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 700,0 тыс. рублей на мероприятия «Содержание пустующего муниципального жилищного фонда».

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения о бюджете не меняется.

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 2023 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 7

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 525 375,5	4 675 261,9	149 886,5	3,3
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	37 243,9	47 250,5	10 006,6	26,9
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 998,9	8 998,9	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 571,3	5 571,3	-	-
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»	8 279,6	8 279,6	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	736,9	736,9	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	43,9	- 6,1	- 12,1
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 302,7	11 309,3	10 006,6	768,2
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"	12 154,5	12 160,5	6,1	0,0
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	377 960,2	376 646,1	- 1 314,1	- 0,3
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	360 887,6	359 573,5	- 314,1	- 0,4
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	10 070,1	10 070,1	-	-

Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	7 002,5	7 002,5	-	-
Подпрограмма 4. «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	479 605,3	619 272,3	139 667,0	29,1
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	204 524,3	344 391,3	139 867,0	68,4
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	18 803,4	18 803,4	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	18 818,8	18 818,8	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	71 897,8	72 597,8	700,0	1,0
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	150 130,0	149 830,0	- 300,0	- 0,2
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 807,0	6 207,0	- 600,0	- 8,8
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 911 436,4	2 911 436,4	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 721 135,4	2 721 135,4	-	-
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	121 701,1	121 701,1	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	58 570,2	58 570,2	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	10 029,8	10 029,8	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	512 999,2	513 273,4	274,2	0,1
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	156 500,4	156 500,4	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	104 508,3	104 508,3	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	157 250,0	157 250,0	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 015,3	26 744,5	- 270,8	- 1,0
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	66 225,2	66 770,2	544,9	0,8
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	27 399,2	27 479,8	80,6	0,3
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	27 399,2	27 479,8	80,6	0,3
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	148 396,2	149 568,4	1 172,2	0,8
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	28 655,8	28 655,8	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	93,6	93,6	-	-

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 7) показывает изменение ассигнований по шести из десяти муниципальных программ.

Уменьшение произошло по муниципальной программе «Развитие муниципального управления и гражданского общества» (- 1 314,1 тыс. рублей или -0,3%).

Наибольшее увеличение в абсолютном и относительном выражении наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (+ 139 667,0 тыс. рублей, или +29,1%).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2023 год увеличен на 149 886,5 тыс. рублей, или на 3,3%, и составил 4 675 261,9 тыс. рублей, или 96,9% общего объема ассигнований бюджета 2023 года.

Описание предусмотренных проектом решения изменений в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке.

Объем средств непрограммной деятельности увеличен на 16 018,6 тыс. рублей (+12,0%) и составил 149 308,4 тыс. рублей или 3,1 % общего объема ассигнований бюджета 2023 года.

Анализ изменений объемов финансирования муниципальных программ на плановый период 2024 и 2025 годов, а также распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск по программам/подпрограммам, в соответствии с проектом решения о бюджете, представлен в следующей таблице:

таблица № 8

Показатели	Утвержде но решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагает ся к утвержден ию проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утвержде но решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагает ся к утвержден ию проектом решения о бюджете на 2025 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:	3 917 317,3	3 917 317,3	-	-	3 871 744,0	3 871 744,0	-	-
в том числе:								
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	39 035,3	39 335,3	300,0	0,8	38 714,7	39 014,7	300,0	0,8
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 947,3	8 947,3	-	-	8 927,8	8 927,8	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 580,7	5 580,7	-	-	5 587,2	5 587,2	-	-
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»	9 066,5	9 066,5	-	-	9 825,8	9 825,8	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	1 800,3	1 800,3	-	-	658,1	658,1	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»			-	-	-	-	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 344,8	1 644,8	300,0	22,3	1 420,1	1 720,1	300,0	21,1

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"	12 095,6	12 095,6	-	-	12 095,6	12 095,6	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-	1 635,6	1 635,6	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-	310,0	310,0	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	269 396,9	269 396,9	-	-	137 145,4	137 145,4	-	-
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	256 634,8	256 634,8	-	-	124 133,8	124 133,8	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 807,2	5 807,2	-	-	5 707,2	5 707,2	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	6 954,9	6 954,9	-	-	7 304,4	7 304,4	-	-
Подпрограмма 4. «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск»			-	-			-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	401 493,7	401 193,7	- 300,0	- 0,1	373 656,3	373 356,3	- 300,0	- 0,1
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	182 076,6	182 076,6	-	-	172 329,3	172 329,3	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	19 645,1	19 645,1	-	-	18 874,3	18 874,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-	11 092,8	11 092,8	-	-
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»	72 484,5	72 484,5	-	-	73 421,4	73 421,4	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	113 677,6	113 377,6	- 300,0	- 0,3	93 825,8	93 525,8	- 300,0	- 0,3
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	4 485,9	4 485,9	-	-	3 612,7	3 612,7	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 653 165,9	2 653 165,9	-	-	2 750 226,5	2 750 226,5	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 447 051,0	2 447 051,0	-	-	2 553 597,6	2 553 597,6	-	-
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	121 708,5	121 708,5	-	-	121 539,0	121 539,0	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	74 316,2	74 316,2	-	-	64 924,3	64 924,3	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	10 090,1	10 090,1	-	-	10 165,7	10 165,7	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	504 800,6	504 800,6	-	-	524 390,3	524 390,3	-	-
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	160 613,1	160 613,1	-	-	168 732,8	168 732,8	-	-

Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	98 598,5	98 598,5	-	-	104 817,7	104 817,7	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	152 350,8	152 350,8	-	-	155 969,9	155 969,9	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	26 254,2	26 254,2	-	-	27 849,5	27 849,5	-	-
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»	65 484,0	65 484,0	-	-	65 520,4	65 520,4	-	-
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	28 649,4	28 649,4	-	-	30 580,1	30 580,1	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	28 649,4	28 649,4	-	-	30 580,1	30 580,1	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	14 500,0	14 500,0	-	-	11 500,0	11 500,0	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 595,0	4 595,0	-	-	3 795,0	3 795,0	-	-
Муниципальная программа 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»	95,0	95,0	-	-	100,0	100,0	-	-

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ планового периода 2024 и 2025 годов, в соответствии с проектом решения не меняется. Бюджетные ассигнования предлагается перераспределить за счет уменьшения расходов по МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» (-300,0 тыс. рублей, или - 0,1%) и увеличения расходов МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (+ 300,0 тыс. рублей, или + 0,8%) каждого года планового периода.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены на 614,1 тыс. рублей и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 9

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения	Отклонение	
				гр.4/гр.2,

		о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	гр.3-гр.2, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 688,3	3 688,3	-	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 199,3	13 458,6	259,4	2,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	134 044,1	134 398,8	354,7	0,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 416,8	3 416,8	-	-
Итого по бюджету:	154 348,4	154 962,5	614,1	0,4
из них: не входящие в норматив	3 407,4	4 021,5	614,1	18,0
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП	151 387,0			
Отклонение	- 446,0	- 446,0	-	-

Как видно из приведенной таблицы № 9, расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 259,4 тыс. рублей или на 2,0 % и по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 354,7 тыс. рублей или на 0,3%.

Дополнительные ассигнования направлены на мероприятия «Расходы 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».

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

таблица № 10

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	154 348,4	154 962,5	614,1	0,40
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	57 836,7	57 836,7	-	0,00
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	28 186,6	28 267,2	80,6	0,29
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	8 269,2	8 269,2	-	0,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	6 886,4	7 160,6	274,2	3,98

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	23 565,9	23 565,9	-	0,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	13 199,3	13 458,6	259,4	1,97
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 416,8	3 416,8	-	0,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	12 987,5	12 987,5	-	0,00

В разрезе ведомственной структуры увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления произведено по 3 ГРБС:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, + 80,6 тыс. рублей (+ 0,29%);

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, + 274,2 тыс. рублей (+ 3,98%);

- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, + 259,4 тыс. рублей (+1,97%).

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

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

Согласно статье 14 решения о бюджете, Муниципальный дорожный фонд на 2023 год утвержден в объеме 233 180,0 тыс. рублей. Проектом решения предусмотрено увеличение его объемов на 139 867,0 тыс. рублей, что составит 373 047,0 тыс. рублей.

Изменение объемов формирования Дорожного фонда представлено в таблице:

таблица № 11

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	13 113,8	13 113,8	-
2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	66 437,3	66 437,3	-
3. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	800,0	-
4. иные межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	-	139 867,0	139 867,0
5. поступления от налога на доходы физических лиц	146 643,5	146 643,5	-
6. Остаток на начало года	6 185,4	6 185,4	0,0
ВСЕГО	233 180,0	373 047,0	139 867,0

Согласно представленной таблице видно, что источником дополнительных объемов формирования Дорожного фонда являются иные межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда.

Изменения, предусмотренные проектом решения, в разрезе направлений расходов средств Дорожного фонда представлено в следующей таблице:

Таблица № 12

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2022 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:	204 524,3	344 391,3	139 867,0	68,4
<i>Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним</i>	-	-	-	-
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	66 437,3	66 437,3	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>	-	139 867,0	139 867,0	-
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	12 749,0	12 749,0	-	-
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	116 338,0	116 338,0	-	-
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	9 000,0	9 000,0	-	-
<i>Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	-	-	-	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	28 655,8	28 655,8	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда</i>	800,0	800,0	-	-
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	27 855,8	27 855,8	-	-
ВСЕГО	233 180,0	373 047,0	139 867,0	60,0

Объемы Дорожного фонда планового периода 2024 и 2025 года проектом решения не меняются.

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 общий объем ассигнований, направленных на инвестиции в объекты муниципальной собственности, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, не меняется и составляет 135 226,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных

поступлений, составляет 23 315,45 тыс. рублей, или 17,2%

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

При изменении общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения не предусмотрено изменение объемов дефицита бюджета.

Дефицит бюджета утвержден на 2023 год в размере 10 271,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный объем средств источников финансирования проектом предусмотрен в сумме 10 271,0 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 10 000,0 тыс. рублей;

- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) 25 400,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 25 671,0 тыс. рублей.

Соответственно, основным источником финансирования дефицита бюджета на 2023 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 25 671,0 тыс. рублей.

Проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований не предусмотрено.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 изменений верхнего предела муниципального долга не предусмотрено.

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.

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проектом решения общий объем доходной и расходной части бюджета 2023 года предусмотрен с увеличением на 165 905,0 тыс. рублей, в результате доходы составят 4 814 299,3 тыс. рублей, расходы – 4 824 570,3 тыс. рублей.

Общий объем доходов и расходов планового периода 2024 и 2025 годов проектом решения не меняется.

Сумма дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2023 года не меняется и составляет

10 271,0 тыс. рублей, или 0,73% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В плановом периоде 2024 - 2025 годов сумма дефицита не изменена.

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

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск в текущем 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов не меняется.

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга установлен, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 2023 год и на плановый период сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объема безвозмездных поступлений, изменения объемов неналоговых доходов, а также в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, уточнением кодов бюджетной классификации.

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов не изменяется.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

5. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены на 614,1 тысяч рублей и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».