



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
15.02.2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 13.02.2024 года письмом от 12.02.2024 № 366.

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, распределение расходов, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сведения о доходах и расходах дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск 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 19.12.2023 № 386 «О бюджете

муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 777 812,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 830 104,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 52 292,7 тыс. рублей.

на 2025 год и на 2026 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год в сумме 4 429 443,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 4 515 001,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год в сумме 4 579 557,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58 244,2 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 4 684 340,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 117 260,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год в сумме 150 114,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 169 339,3 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2024 год, предлагаемые проектом решения, характеризуется следующими данными:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 538 404,4	4 777 812,1	239 407,7	5,3
- Налоговые и неналоговые	1 505 418,4	1 505 418,4	-	-
- Безвозмездные поступления	3 032 986,0	3 272 393,8	239 407,7	7,9
Общий объем расходов	4 688 942,8	4 830 104,8	141 162,1	3,0
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 150 538,4	- 52 292,7	98 245,7	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	10,00	3,47	- 6,53	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2025 года			
	190 100,0	-	- 190 100,0	-100,0
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,0	0,0	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	150 500,0	-	- 150 500,0	-100,0

Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	4 634,0	1,5	- 4 632,5	-100,0
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 239 407,7 тыс. рублей, или 5,3%, что составит 4 777 812,1 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2024 год увеличен на 141 162,1 тыс. рублей, или на 3,0%, что составило 4 830 104,8 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений в сумме 57 604,7 тыс. рублей;
- изменением объемов межбюджетных поступлений в сумме 31 264,6 тыс. рублей;
- направлением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 52 292,7 тыс. рублей;
- уточнением кодов бюджетной классификации.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 проектом решения предлагается уменьшить на 190 100,0 рублей и утвердить в размере 0,0 тыс. рублей.

Запланированный дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год проектом решения предлагается уменьшить на 98 245,7 тыс. рублей и утвердить в размере 52 292,7 тыс. рублей.

Основные параметры планового периода 2025 года проектом решения о бюджете предлагается утвердить со следующими изменениями: доходная часть бюджета не изменена, расходная часть бюджета уменьшена на 9 087,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 227,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета планового периода 2025 года предлагается уменьшить на 9 087,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 150 114,25 тыс. рублей.

Основные параметры планового периода 2026 года проектом решения о бюджете предлагается утвердить со следующими изменениями: доходная и расходная часть бюджета увеличены на 29 591,0 тыс. рублей. В составе общего объема расходной части бюджета условно утвержденные расходы увеличены на 1 479,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета планового периода 2026 года не изменится и составит 169 339,3 тыс. рублей.

Общие сведения об изменениях основных параметров планового периода 2025-2026 годов представлены в таблице:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 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
Общий объем доходов, из них:	4 429 443,0	4 429 443,0	-	-	4 485 410,0	4 515 001,0	29 591,0	0,660
Налоговые и неналоговые всего:	1 597 978,8	1 597 978,8	-	-	1 693 544,8	1 693 544,8	-	-
Безвозмездные поступления всего:	2 831 464,2	2 831 464,2	-	-	2 791 865,2	2 821 456,2	29 591,0	1,060
Общий объем расходов	4 588 644,5	4 579 557,3	- 9 087,2	-0,2	4 654 749,3	4 684 340,3	29 591,0	0,636

в том числе условно-утвержденные расходы	58 471,4	58 244,2	- 227,2	-	115 781,4	117 260,9	1 479,6	
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 159 201,45	- 150 114,25	9 087,2	-	- 169 339,3	- 169 339,3	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	- 9,96	- 9,39	0,6	-	-10,0	-10,0	-	-
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2026 года				на 1 января 2027 года			
	349 300,0	150 100,0	-199 200,0	-57,0	518 600,0	319 400,0	-199 200,0	-38,4
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	159 200,0	150 100,0	- 9 100,0	-5,7	169 300,0	169 300,0	-	-
Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга	32 509,6	4 194,6	- 28 315,0	-87,1	60 340,8	30 248,1	- 30 092,7	-49,9
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-	3 000,0	3 000,0	-	-

2. Проектом решения предлагается внести изменения в пункт 2 статьи 6 Решения о бюджете, уменьшив объем средств, утвержденных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году на 687,7 тыс. рублей. В результате, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год составит 31 080,8 тыс. рублей, на 2025 год - 33 839,1 тыс. рублей и на 2026 год - 36 015,7 тыс. рублей.

3. Проектом решения предлагается внести изменения в пункт 4 статьи 6 Решения о бюджете, дополнив случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в пределах предусмотренных Решением о бюджете бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета ЗАТО г. Североморск, осуществляющих функции в соответствующей сфере деятельности, следующими направлениями:

- возмещение расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск;

- реализации мероприятий комплексного плана развития социальной и инженерной инфраструктуры.

4. Проектом Решения предложено внести изменения в статью 9 Решения о бюджете в части уменьшения объема расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году на 4 632,5 тыс. рублей, утвердив его в сумме 1,5 тыс. рублей, уменьшения на 2025 год на сумму 28 315,0 тыс. рублей, утвердив его в сумме 4 194,6 тыс. рублей и уменьшения на 2026 год на сумму 30 092,7 тыс. рублей, утвердив его в сумме 30 248,1 тыс. рублей.

5. Предложено внести изменения в пункт 1 статьи 10 Решения о бюджете, уменьшив на 2024 год параметры верхнего предела муниципального долга на сумму 190 100,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годов на 199 200,0 тыс. рублей, ежегодно. В результате, он составит: на 01 января 2025 года - 0,0 тыс. рублей, на 01 января 2026 года – 150 100,0 тыс. рублей, на 01 января 2027 года – 319 400,0 тыс. рублей.

6. Проектом Решения предложено внести изменения в объем Муниципального дорожного фонда на 2024 год, увеличив его объем на сумму остатка средств, сложившегося по состоянию на 01.01.2024, - 10 919,6 тыс. рублей. В результате, предлагается установить объем бюджетных

ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 197 828,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 176 969,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 62 822,5 тыс. рублей.

7. Проектом решения (пунктами 1.7 – 1.1) предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению о бюджете №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2024 год увеличен на 239 407,7 тыс. рублей, или на 5,3%, и составил 4 777 812,1 тыс. рублей.

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

1) с дополнительным доведением и корректировкой объемов межбюджетных трансфертов, в том числе:

- увеличением дотации, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на сумму 176 941,0 тыс. рублей;

- увеличением иных МБТ на создание виртуальных концертных залов на сумму 1 053,5 тыс. рублей;

- исключением субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки – 12 811,5 тыс. рублей;

- уменьшением субсидии по модернизации систем коммунальной инфраструктуры - 160,0 тыс. рублей;

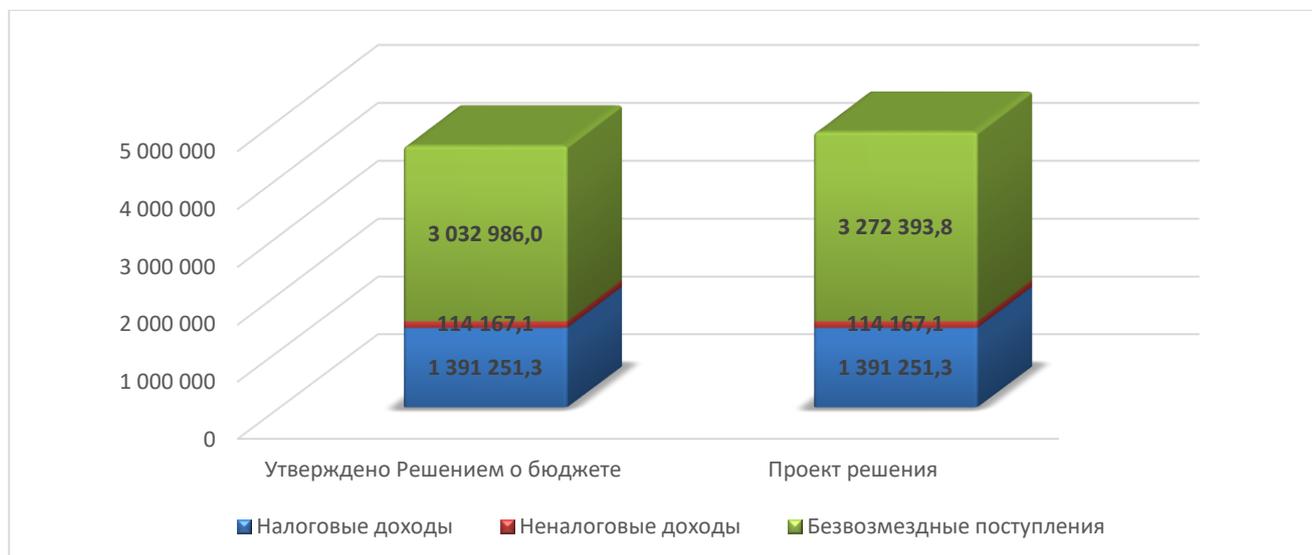
- доведением субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды + 16 780,0 тыс. рублей;

2) зачислением доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 57 604,7 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета на 2024 год представлены в следующей таблице и диаграмме:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 538 404,4	4 777 812,1	239 407,7	5,3
- Налоговые и неналоговые всего:	1 505 418,4	1 505 418,4	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 391 251,3	1 391 251,3	-	-
Неналоговые доходы всего:	114 167,1	114 167,1	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	101 174,9	101 174,9	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 457,0	2 457,0	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 200,9	1 200,9	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 449,6	5 449,6	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 884,6	3 884,6	-	-
Безвозмездные поступления всего:	3 032 986,0	3 272 393,8	239 407,7	7,9

из них:				
Дотации	680 294,7	857 235,7	176 941,0	26,0
Субсидии	459 680,6	463 489,1	3 808,5	0,8
Субвенции	1 827 628,7	1 827 628,7	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	65 382,0	66 435,6	1 053,6	1,6
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	57 604,7	57 604,7	



Общий объем доходной части бюджета на 2025 года проектом решения не изменен и составляет 4 429 443,0 тыс. рублей.

Общий объем доходной части планового периода 2026 года в проекте решения увеличен на 29 591,0 тыс. рублей за счет увеличения прогнозируемых объемов дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО. В результате общий объем доходов бюджета предлагается к утверждению в сумме 4 515 001,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 821 456,2 тыс. рублей, из них дотации – 482 334,4 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 4 830 104,8 тыс. рублей, что превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный в:

- Решении о бюджете на 141 162,1 тыс. рублей, или на 3,0%;
- сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.02.2024 на 140 268,5 тыс. рублей, или на 3,0%.

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 на 2023 год связано с:

- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений в сумме 57 604,7 тыс. рублей;
- увеличением объемов межбюджетных поступлений + 31 264,6 тыс. рублей;
- направлением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года, в сумме +52 292,7 тыс. рублей;
- уточнением кодов бюджетной классификации.

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2024 год изменены по 710 из 11 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

- объем ассигнований изменен с увеличением по следующим разделам:
 - 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 91 013,4 тыс. рублей, или на 31,6%;
 - 04 «Национальная экономика» на сумму 19 481,3 тыс. рублей, или на 7,3%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 12 122,0 тыс. рублей, или на 2,6%;
 - 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 3652,1 тыс. рублей, более чем в 2 раза;
 - 07 «Образование» на сумму 3 028,8 тыс. рублей, или на 0,1%;
 - 08 «Культура, кинематография» на сумму 16 496,8 тыс. рублей, или на 4,7%.
- объем ассигнований изменен с уменьшением по разделу:
 - 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 4 632,5 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений изменился удельный вес расходов разделов бюджета.

Наиболее значительные изменения удельного веса расходов сложились по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», который вырос и составил 7,9% против 6,1%, снизился удельный вес расходов раздела «Образование» с 66,4% до 64,5%.

Изменения общего объема расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составили наибольшую долю в абсолютном выражении – 91 013,4 тыс. рублей, что

составило 64,5% общего объема изменений.

В относительном выражении наибольшие изменения сложились по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2024 год представлен в следующей таблице:

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 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:		4 688 942,8	4 830 104,8	141 162,1	3,0	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	288 209,0	379 222,4	91 013,4	31,6	6,1	7,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 351,4	23 351,4	-	-	0,5	0,5
Национальная экономика	04	268 409,1	287 890,4	19 481,3	7,3	5,7	6,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	470 254,7	482 376,7	12 122,0	2,6	10,0	10,0
Охрана окружающей среды	06	2 467,0	6 119,2	3 652,1	148,0	0,1	0,1
Образование	07	3 113 663,6	3 116 692,6	3 028,9	0,1	66,4	64,5
Культура, кинематография	08	353 814,2	370 311,0	16 496,8	4,7	7,5	7,7
Социальная политика	10	138 107,3	138 107,3	-	-	2,9	2,9
Физическая культура и спорт	11	7 936,4	7 936,4	-	-	0,2	0,2
Средства массовой информации	12	18 096,0	18 096,0	-	-	0,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 634,0	1,5	- 4 632,5	- 99,97	0,1	0,0

Общий объем ассигнований планового периода 2025 года проектом решения уменьшен на 8 860,0 рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов раздела «Общегосударственные вопросы» на сумму 16 974,1 тыс. рублей, что связано с внесением изменений в положения об оплате труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- увеличением расходов раздела «Национальная экономика» на сумму 2 480,9 тыс. рублей в связи с введением дополнительных штатных единиц в МКУ «Муниципальное имущество»;

- уменьшением расходов подраздела «Обслуживание муниципального долга» на сумму 28 315,0 тыс. рублей в связи с уменьшением планируемого объема муниципального долга, и, соответственно, расходов по его обслуживанию.

Общий объем ассигнований планового периода 2026 года проектом решения увеличен на 28 111,5 рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов раздела «Общегосударственные вопросы» на сумму 16 974,1 тыс. рублей, что связано с внесением изменений в положения об оплате труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- увеличением расходов раздела «Национальная экономика» на сумму 2 480,9 тыс. рублей в связи с введением дополнительных штатных единиц в МКУ «Муниципальное имущество», а также на 38 749,2 тыс. рублей в целях содержания автомобильных дорог

общего пользования;

- уменьшением расходов подраздела «Обслуживание муниципального долга» на сумму 30 092,7 тыс. рублей в связи с уменьшением планируемого объема муниципального долга и, соответственно, расходов по его обслуживанию.

Сведения об изменениях расходов бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 и 2026 годов в разрезе функциональной классификации представлены в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 688 942,8	4 830 104,8	141 162,1	3,0
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	102 764,2	109 346,4	6 582,2	6,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	48 048,2	46 507,4	- 1 540,9	-3,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 973 721,2	2 975 927,3	2 206,2	0,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	623 342,6	631 799,9	8 457,3	1,4
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	742 587,3	862 078,2	119 490,9	16,1
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	15 067,8	16 408,6	1 340,8	8,9
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 113,1	4 481,8	368,7	9,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	179 298,4	183 555,3	4 256,9	2,4

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном, выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск (+ 119 490,9 тыс. рублей, или +16,1%).

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2024 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, в том числе основные изменения связаны:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 6 582,2 тыс. рублей (+6,4%) по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в связи с увеличением фондов оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 1 540,6 тыс. рублей (-3,2%) в основном за счет

увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 3 091,6 тыс. рублей, что связано с увеличением фонда оплаты труда муниципальных служащих, при этом, уменьшения расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 4 632,5 тыс. рублей по мероприятию «Процентные платежи по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск» в связи с уменьшением планируемых долговых обязательств;

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 2 206,2 тыс. рублей, или 0,1%. Ассигнования изменены:

1) раздел 01 «Общегосударственные вопросы» увеличен на сумму 956,1 тыс. в основном в связи с увеличением фонда оплаты труда муниципальных служащих и направлением средств на уплату штрафов;

2) раздел 07 «Образование» - увеличен на сумму 1 250,1 тыс. рублей в основном за счет направления дополнительных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями;

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 8 457,3 тыс. рублей (1,4%), в том числе за счет межбюджетных трансфертов на сумму 1 053,6 тыс. рублей. Основные изменения связаны с:

1) увеличением расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 679,7 тыс. рублей в связи с увеличением фонда оплаты труда муниципальных служащих;

2) увеличены расходы раздела 07 «Образование» на 1 778,8 тыс. рублей, в том числе 1 053,6 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета на создание виртуальных концертных залов. Собственные средства местного бюджета в основном направлены на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений;

3) увеличены расходы раздела 08 «Культура, кинематография» на 5 998,8 тыс. рублей направлены на ремонт и капитальный ремонт бюджетных учреждений, укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений, а также на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями;

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 119 490,9 тыс. рублей (+16,1%), в том числе расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов увеличены на 3 808,5 тыс. рублей. Ассигнования изменены в основном за счет:

1) увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 76 569,5 тыс. рублей, в том числе 2 474,0 тыс. рублей на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих, 73 712,2 тыс. рублей на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений;

2) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 16 894,6 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям «Расходы на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность» в сумме 5 975,0 тыс. рублей, «Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов» в сумме 10 919,6 тыс. рублей;

3) увеличения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 11 876,7 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 3 808,5 тыс. рублей) в основном за счет направления средств на мероприятия, связанные

с реализацией проектов местных инициатив, реализацию программ формирования современной городской среды. В тоже время в связи с не распределением бюджетных ассигнований по муниципальным образованиям, в соответствии с ЗМО об областном бюджете, сокращена в полном объеме субсидия на приобретение коммунальной техники для уборки территории муниципального образования – 12 811,5 тыс. рублей;

4) увеличены расходы подраздела 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 3 652,1 тыс. рублей за счет остатка средств, сложившегося по состоянию на 01.01.2024, бюджетные ассигнования направлены на реализацию плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды;

5) увеличены расходы раздела 08 «Культура и кинематография» на сумму 10 498,0 тыс. рублей по мероприятию, направленному на сохранение памятников истории и культуры ЗАТО г. Североморск;

- **ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск** – увеличен общий объем расходов на сумму 1 340,8 тыс. рублей (+8,9%) в основном за счет направления расходов на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** – увеличен общий объем расходов на сумму 368,7 тыс. рублей (+9,0%) в основном за счет направления расходов на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности;

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 4 256,9 тыс. рублей (+2,4%). Ассигнования направлены на:

1) увеличение расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 1 424,8 тыс. рублей в основном на увеличение фонда оплаты труда муниципальных служащих;

2) увеличение расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 2 586,7 тыс. рублей в основном с целью обеспечения деятельности подведомственных учреждений, из них на выплаты персоналу 2 067,4 тыс. рублей;

3) уменьшены расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 245,3 тыс. рублей с целью оплаты коммунальных услуг и содержания пустующих муниципальных жилых помещений.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов общие объемы ассигнований, а также объемы утвержденных ассигнований ГРБС 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 2024 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 2024 год в разрезе муниципальных программ показывает изменение ассигнований по шести из десяти

муниципальных программ.

Уменьшение ассигнований произведено по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета» в сумме 1 540,9 тыс. рублей, или на 4,6%.

Наибольшее увеличение в абсолютном размере произведено по «Развитие муниципального управления и гражданского общества» + 78 107,1 тыс. рублей (+26,4%), в относительном выражении по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» +61,6% (+23 780,0 тыс. рублей).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2024 год увеличен на 130 346,4 тыс. рублей, или на 2,9%, и составил 4 681 199,4 тыс. рублей, или 96,9% общего объема ассигнований бюджета 2024 года.

Информация о предусмотренных проектом решения изменений 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 10 815,7 тыс. рублей и составил 148 905,5 тыс. рублей или 3,1% общего объема ассигнований бюджета 2024 года.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ планового периода 2026 года, в соответствии с проектом решения уменьшен на 19 720,0 тыс. рублей и составил 4 371 347,3 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2026 года, в соответствии с проектом решения запланированы с увеличением на 17 251,4 тыс. рублей и составил 4 426 744,0 тыс. рублей.

Сведения о внесенных изменениях в муниципальные программы(подпрограммы) отражены в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

Объем средств Непрограммной деятельности планового периода проектом решения предлагается утвердить в следующих объемах:

- 2025 год – 149 965,7 тыс. рублей (увеличение на 10 860,0 тыс. рублей);
- 2025 год – 140 335,4 тыс. рублей (увеличение на 10 860,0 тыс. рублей).

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 16 797,9 тыс. рублей и составили 180 522,9 тыс. рублей, из них 176 077,5 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 2024 год, предлагается к утверждению в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 28.12.2023 № 1043-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 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 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 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	3 939,2	4 828,4	889,2	22,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 908,8	15 249,6	1 340,8	9,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	142 256,9	156 456,1	14 199,2	10,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 620,2	3 988,8	368,7	10,2
Итого по бюджету:	163 725,0	180 522,9	16 797,9	10,3
из них: не входящие в норматив	4 445,4	4 445,4	-	-
Норматив по Постановлению Правительства МО от 28.12.2023 № 1043-ПП	176 462,0			
Отклонение	12 737,0	- 4 060,9	- 16 797,9	- 131,9

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в проекте Решения предусмотрены в связи с вынесением на рассмотрение и утверждения на заседании Совета депутатов проектов Решений о внесении изменений в Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» и № 455 от 25.12.2018 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» в части корректировки ежемесячных и иных дополнительных выплат, входящих в состав денежного содержания работников ОМСУ.

Коэффициент увеличения фондов оплаты труда муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск в соответствии с вышеназванными проектами решений составит 9,79%.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	163 725,0	180 522,9	16 797,9	10,26
в том числе:				

Администрация ЗАТО г. Североморск	61 157,9	67 740,1	6 582,2	10,76
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	29 556,8	32 648,4	3 091,6	10,46
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	9 061,2	9 967,3	906,1	10,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	7 195,2	7 874,9	679,7	9,45
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	25 546,8	28 020,9	2 474,0	9,68
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	13 908,8	15 249,6	1 340,8	9,64
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 620,2	3 988,8	368,7	10,18
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	13 678,1	15 032,9	1 354,8	9,91

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 13 решения о бюджете, Муниципальный дорожный фонд на 2024 год утвержден в объеме 186 908,9 тыс. рублей. Проектом решения общий объем Дорожного фонда предлагается увеличить на 10 919,6 тыс. рублей за счет остатка средств дорожного фонда, сложившегося по состоянию на 01.01.2024.

Дополнительный объем средств проектом решения предложено направить на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов.

Объемы Дорожного фонда планового периода 2025 и 2026 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 191 671,7 тыс. рублей, что меньше утвержденных ассигнований на 169,0 тыс. рублей.

Информация о предлагаемых изменениях бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности представлены в таблице:

Наименование	Код ведомства	Сумма		
		Утверждено решением о бюджете	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете	Изменения
Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная;		42 741,0	40 911,0	- 1 830,00
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	42 741,0	40 911,0	- 1 830,00
за счет средств межбюджетных трансфертов		40 745,0	39 001,0	- 1 744,00
за счет собственных средств		1 996,0	1 910,0	- 86,00
Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796		14 648,00	16 309,00	1 661,00
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	14 648,00	16 309,00	1 661,00
за счет средств межбюджетных трансфертов		13 963,00	15 547,00	1 584,00
за счет собственных средств		685,00	762,00	77,00
Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"		122 665,3	122 665,3	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	122 665,3	122 665,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		111 911,2	111 911,2	
за счет собственных средств		10 754,1	10 754,1	-
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области		11 786,4	11 786,4	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	11 786,4	11 786,4	-
за счет средств межбюджетных трансфертов				-
за счет собственных средств		11 786,4	11 786,4	-
ВСЕГО		191 840,7	191 671,7	- 169,0

Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составляет 25 212,6 тыс. рублей, или 13,2%

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

В связи с изменением общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения предусмотрено изменение объемов дефицита бюджета.

Дефицит бюджета утвержден на 2024 год в размере 150 538,4 тыс. рублей, что составляет 10,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается уменьшить дефицит бюджета до 52 292,7 тыс. рублей, т.е. на 98 245,7 тыс. рублей, за счет изменения состава источников.

Предлагаемый к утверждению проектом решения объем средств источников финансирования проектом на 2024 год предусмотрен в сумме 52 292,7 тыс. рублей, из них:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (в сальдированном выражении) - (-) 29 600,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 81 892,7 тыс.

рублей.

Исключен источник финансирования дефицита бюджета – кредиты кредитных организаций в сумме 180 100 тыс. рублей (в сальдированном выражении), предусмотренный действующим решением о бюджете.

Соответственно, основным источником финансирования дефицита бюджета на 2024 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 81 892,7 тыс. рублей.

Объем дефицита бюджета планового периода 2025 года уменьшится в соответствии с проектом решения на 9 087,2 тыс. рублей и составит 150 114,3 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета 2025 года предлагается утвердить в следующих объемах:

- кредиты кредитных организаций в сумме 150 100,0 тыс. рублей, что меньше объема предусмотренного действующим решением на 9 100,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 14,3 тыс. рублей, что больше объема предусмотренного действующим решением на 12,8 тыс. рублей.

Параметры дефицита, объемы источников финансирования дефицита бюджета планового периода 2026 года в соответствии с проектом решения не изменятся.

Проектом решения в Программу муниципальных заимствований 2024 года внесены изменения, исключающие привлечение и погашение кредитов кредитных организаций. Общий объем внутренних заимствований составит (–) 29 600,0 тыс. рублей (погашение бюджетного кредита).

В плановом периоде 2025 года проектом решения предлагается внести изменения в программу муниципальных заимствований в части уменьшения объемов привлечения кредитов кредитных организаций на сумму 9 100,0 тыс. рублей. В результате объем привлекаемых кредитов кредитных организаций в 2025 году составит 150 100,0 тыс. рублей. Общий объем заимствований в 2025 году составит 150 100,0 тыс. рублей.

На плановый период 2026 годов проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований не предусмотрено. Общий объем заимствований на 2026 год в соответствии с действующим решением о бюджете составляет 169 300,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 предлагается внести изменения в объемы верхнего предела муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, уменьшив его в 2024 году 190 100,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 199 200,0 тыс. рублей, ежегодно. В результате, верхний предел муниципального долга составит:

- на 01 января 2025 года - 0,0 тыс. рублей,
- на 01 января 2026 года – 150 100,0 тыс. рублей,
- на 01 января 2027 года – 319 400,0 тыс. рублей.

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 бюджета 2024 года предусмотрен с увеличением на 239 407,7 тыс. рублей, в результате общий объем прогнозируемых доходов составит 4 777 812,1 тыс. рублей и увеличением расходной части на 141 162,0 тыс. рублей, что составит – 4 830 104,8 тыс. рублей.

Общий объем доходов планового периода 2025 года не изменится, объем расходов уменьшится на 9 087,2 тыс. рублей, с учетом условно утвержденных расходов. В результате прогнозируемый объем доходов составит 4 429 443,0 тыс. рублей, расходов – 4 579 557,3 тыс. рублей, с учетом условно утвержденных расходов в сумме 58 244,2 тыс. рублей.

Общий объем доходов планового периода 2026 года увеличится на 29 591,0 тыс. рублей, объем расходов увеличится на 29 591,0 тыс. рублей, с учетом условно утвержденных расходов. В результате прогнозируемый объем доходов составит 4 515 001,0 тыс. рублей, расходов – 4 684 340,3 тыс. рублей, с учетом условно утвержденных расходов в сумме 117 260,9 тыс. рублей.

Дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2024 года сократится на 98 245,7 тыс. рублей и составит 52 292,7 тыс. рублей, или 3,5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 года сократится на 9 087,2 тыс. рублей и составит 150 114,3 тыс. рублей, или 9,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2026 года в соответствии с проектом решения останется без изменений.

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 уменьшится на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов и составит:

на 01 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей (-190 100,0 тыс. рублей),

на 01 января 2026 года – 150 100,0 тыс. рублей (-199 200,0 тыс. рублей),

на 01 января 2027 года – 319 400,0 тыс. рублей (-199 200,0 тыс. рублей).

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

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 прогнозируемых безвозмездных поступлений, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

4. Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объема доходов бюджета, направлением остатков средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2024, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, 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. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год уменьшен на 4 632,5 тыс. рублей и составил 1,5 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга планового периода составит 4 194,6 тыс. рублей на 2025 год (уменьшится на 28 315,0 тыс. рублей) и 30 248,1 тыс. рублей на 2026 год (уменьшится на 30 092,7 тыс. рублей).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 16 797,9 тыс. рублей и составили 180 522,9 тыс. рублей, в том числе 176 077,5 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».

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в проекте Решения предусмотрены в связи с вынесением на рассмотрение и утверждения на заседание Совета депутатов проектов Решений о внесении изменений в Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 09.03.2010 № 593 «Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск» и № 455 от 25.12.2018 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск» в части корректировки ежемесячных и иных дополнительных выплат, входящих в состав денежного содержания работников ОМСУ и может быть утверждено при условии утверждения изменений, предусмотренных названными проектами решений.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом настоящего Заключение.

Сведения об изменениях расходов бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 и 2026 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 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:	4 530 173,1	4 521 313,0	- 8 860,0	- 0,2	4 538 967,9	4 567 079,4	28 111,5	0,619
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	273 226,0	290 200,1	16 974,1	6,2	266 284,7	283 258,8	16 974,1	6,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 637,7	18 637,7	-	-	18 637,7	18 637,7	-	-
Национальная экономика	255 195,6	257 676,5	2 480,9	1,0	140 688,1	181 918,1	41 230,1	29,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	228 266,0	228 266,0	-	-	200 514,6	200 514,6	-	-
Охрана окружающей среды	2 593,6	2 593,6	-	-	2 603,4	2 603,4	-	-
Образование	3 200 626,1	3 200 626,1	-	-	3 317 594,9	3 317 594,9	-	-
Культура, кинематография	365 324,6	365 324,6	-	-	380 935,0	380 935,0	-	-
Социальная политика	127 808,6	127 808,6	-	-	125 338,0	125 338,0	-	-
Физическая культура и спорт	7 960,7	7 960,7	-	-	7 980,4	7 980,4	-	-
Средства массовой информации	18 024,5	18 024,5	-	-	18 050,4	18 050,4	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	32 509,6	4 194,6	- 28 315,0	- 87,1	60 340,8	30 248,1	- 30 092,7	- 49,9

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 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:	4 530 173,1	4 521 313,0	- 8 860,0	- 0,2	4 538 967,9	4 567 079,4	28 111,4	0,6
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	109 244,6	115 897,1	6 652,5	6,1	101 981,8	108 634,3	6 652,5	6,5
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	67 990,7	42 825,8	- 25 164,9	- 37,0	95 455,9	68 513,3	- 26 942,6	- 28,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 055 542,5	3 056 460,3	917,8	0,0	3 164 477,4	3 165 395,2	917,8	0,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	643 143,3	643 823,0	679,7	0,1	668 264,8	668 944,5	679,7	0,1
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	484 156,4	486 654,5	2 498,1	0,5	342 413,4	383 660,7	41 247,2	12,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	14 773,8	16 114,6	1 340,8	9,1	14 773,8	16 114,6	1 340,8	9,1
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 868,0	4 236,6	368,7	9,5	3 920,9	4 289,5	368,7	9,4
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	151 453,7	155 301,2	3 847,4	2,5	147 679,8	151 527,2	3 847,4	2,6

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год
на реализацию муниципальных программ (подпрограмм)**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 550 853,0	4 681 199,4	130 346,4	2,9
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	51 738,4	56 105,5	4 367,1	8,4
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	11 460,0	12 175,0	715,0	6,2
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	7 672,7	7 672,7	-	-
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»	8 885,4	8 885,4	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	2 385,6	2 385,6	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	2 467,0	6 119,2	3 652,1	148,0
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"	18 667,7	18 667,7	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 948,7	1 948,7	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	560,0	560,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	295 963,7	374 070,7	78 107,1	26,4
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	277 066,2	355 173,3	78 107,1	28,2

Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	11 094,1	11 094,1	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	7 803,3	7 803,3	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	526 269,6	531 506,1	5 236,6	1,0
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	182 313,9	193 233,5	10 919,6	6,0
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	30 999,3	30 999,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности па 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»	58 689,0	58 520,0	- 169,0	- 0,3
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	77 204,5	77 449,9	245,3	0,3
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	161 622,5	155 863,1	- 5 759,4	- 3,6
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 816,3	6 816,3	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 051 526,9	3 053 683,1	2 156,2	0,1
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 833 938,5	2 835 594,4	1 656,0	0,1
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	128 249,4	128 749,5	500,1	0,4
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	77 231,9	77 231,9	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 107,1	12 107,2	0,1	0,0
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	546 883,2	565 123,5	18 240,3	3,3
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	168 882,4	169 946,2	1 063,8	0,6
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	105 499,3	106 799,3	1 300,0	1,2
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	168 060,7	172 660,6	4 599,8	2,7
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 226,2	27 325,2	99,0	0,4
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	3 214,8	13 712,8	10 498,0	326,6
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	73 999,8	74 679,5	679,7	0,9
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	33 227,4	31 686,5	- 1 540,9	-4,6

Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	33 227,4	31 686,5	- 1 540,9	-4,6
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	38 605,2	62 385,2	23 780,0	61,6
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 595,0	4 595,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	95,0	95,0	-	-

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на плановый период
2025 и 2026 годов
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		Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 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:	4 391 067,4	4 371 347,3	- 19 720,0	-0,4	4 409 492,5	4 426 744,0	17 251,4	0,4
в том числе:			-					
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	45 315,0	45 315,0	-	-	44 757,4	44 757,4	-	-
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	10 175,0	10 175,0	-	-	10 190,2	10 190,2	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	7 697,0	7 697,0	-	-	7 716,7	7 716,7	-	-
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»	9 054,3	9 054,3	-	-	9 618,1	9 618,1	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	1 824,1	1 824,1	-	-	658,1	658,1	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	2 593,6	2 593,6	-	-	2 603,4	2 603,4	-	-
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"	13 770,9	13 770,9	-	-	13 770,9	13 770,9	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 998,7	1 998,7	-	-	1 998,7	1 998,7	-	-

Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	610,0	610,0	-	-	610,0	610,0	-	-
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»	154 633,9	158 481,3	3 847,4	2,5	157 093,5	160 940,9	3 847,4	2,4
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	142 006,7	145 854,1	3 847,4	2,7	141 955,6	145 803,0	3 847,4	2,7
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 801,6	5 801,6	-	-	7 335,3	7 335,3	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	6 825,6	6 825,6	-	-	7 802,5	7 802,5	-	-
Подпрограмма 4. «Поддержка общественных объединений и организаций в ЗАТО г. Североморск»			-	-			-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	424 111,5	424 111,5	-	-	282 213,5	320 962,7	38 749,2	13,7
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	172 374,0	172 374,0	-	-	58 227,5	96 976,6	38 749,2	66,5
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	24 467,8	24 467,8	-	-	24 884,5	24 884,5	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	11 192,8	11 192,8	-	-	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»	75 158,5	75 158,5	-	-	75 963,4	75 963,4	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	134 490,2	134 490,2	-	-	116 609,8	116 609,8	-	-

Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	5 928,3	5 928,3	-	-	5 928,3	5 928,3	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 123 161,5	3 124 079,2	917,8	0,0	3 230 634,0	3 231 551,8	917,8	0,0
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 910 257,8	2 911 175,5	917,8	-	3 013 504,8	3 014 422,4	917,6	0,0
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	133 876,9	133 876,9	-	-	140 026,8	140 026,9	0,1	0,0
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	66 845,8	66 845,8	-	-	64 845,9	64 845,9	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 180,9	12 180,9	-	-	12 256,5	12 256,5	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	564 548,8	565 228,5	679,7	0,1	587 666,2	588 345,9	679,7	0,1
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	175 109,2	175 109,2	-	-	182 590,3	182 590,3	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	111 041,9	111 041,9	-	-	117 108,8	117 108,8	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	174 425,4	174 425,4	-	-	182 417,6	182 417,6	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	28 583,4	28 583,4	-	-	30 123,8	30 123,8	-	-
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»	73 888,9	74 568,6	679,7	0,9	73 925,7	74 605,4	679,7	0,9
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	61 103,0	35 938,1	- 25 164,9	- 41,2	88 934,2	61 991,6	- 26 942,6	-30,3
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	61 103,0	35 938,1	- 25 164,9	- 41,2	88 934,23	61 991,6	- 26 942,6	-30,3
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»	4 595,0	4 595,0	-	-	4 595,0	4 595,0	-	-
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	-	-