




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

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

 Е. А. Шкода  
09 декабря 2024 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск  
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск  
на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Североморск  
2024 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

I	Общие положения	3
1	Сроки и основания рассмотрения проекта решения о бюджете Контрольной-счетной палатой	3
2	Документы и материалы, используемые при подготовке Заключения	4
3	Оценка полноты состава документов и материалов, представленных для подготовки заключения на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства	5
II	Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск	6
III	Доходы бюджета	13
1	Перечень главных администраторов доходов	13
2	2. Анализ доходной части бюджета	14
2.1	Налоговые доходы	18
2.2	Неналоговые доходы	24
2.3	Безвозмездные поступления	31
IV	Расходы бюджета	35
1	Реестр расходных обязательств	37
2	Анализ расходной части бюджета	38
2.1	Муниципальные программы	41
2.2	Непрограммная деятельность	49
2.3	Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, группам видов расходов	51
VI	Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск	75
1	Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	76
2	Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период	76
3	Программа муниципальных внутренних заимствований	78
4	Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга	79
	Выводы и предложения	79

## **I. Общие положения**

### ***1. Сроки и основания рассмотрения проекта решения о бюджете Контрольной-счетной палатой.***

Заключение Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 161, Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск полномочий по внешнему муниципальному контролю, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.01.2020 № 590 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Североморск.

Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» проведена на основании пункта 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2024 год, утвержденного распоряжением от 18.12.2023 № 36-р, руководствуясь СВМК «Проведение экспертизы проекта решения о бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 15.11.2022 № 36-р.

Экспертиза проводилась в период с 18.11.2024 по 09.12.2024.

Целью экспертизы проекта решения о бюджете является установление соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.

Задачами экспертизы проекта решения о бюджете являются:

- оценка соответствия содержания и структуры проекта решения о бюджете требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, иных нормативных правовых актов;
- определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, а также в документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск;
- оценка сбалансированности бюджета, оценка и анализ источников финансирования дефицита бюджета и муниципального долга;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск, прогнозу социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск; бюджетному прогнозу

(проекту бюджетного прогноза, проекту изменений бюджетного прогноза) ЗАТО г. Североморск, муниципальным программам (проектам муниципальных программ, проектам изменений указанных программ) ЗАТО г. Североморск/

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск: проверено соответствие проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) требованиям бюджетного законодательства,

проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск,

выборочно оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов,

проведена проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета, выборочно.

## ***2. Документы и материалы, используемые при подготовке Заключения.***

С целью подготовки Заключения при проведении экспертизы проекта решения о бюджете использовались следующие документы:

- Прогноз социально-экономического развития Мурманской области на 2025-2027 годы, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 730-ПП;

- Закон Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

- проект Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 29.10.2024 № 720-ПП «Об основных направлениях налоговой политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 725-ПП «Об основных направлениях долговой политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 726-ПП «Об основных направлениях бюджетной политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;

- решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.05.2024 № 439 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2023 год»;

- муниципальные программы на 2021-2025 годы, паспорта муниципальных программ;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Мурманской области, органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск.

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проект решения о бюджете учитывалась необходимость реализации положений:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 - 2025 годы, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 569 (далее – Стратегия СЭР);

- Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов,

утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2023 года № 1857 (далее – Основные направления бюджетной политики),

- Основных направлений налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2024 года № 1856 (далее – Основные направления налоговой политики),

- Основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 21.10.2024 № 1718 (далее – Основные направления долговой политики),

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года, одобренного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2024 № 1855 (далее – Прогноз социально-экономического развития)

- муниципальных программ (далее – муниципальные программы, программы, МП).

В представленном заключении использованы для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 17.09.2024 № 469) (далее - Решение о бюджете), показатели исполнения бюджета за 2023 год, показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2024 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете, а также другие материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

### ***3. Оценка полноты состава документов и материалов, представленных для подготовки заключения на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства.***

Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 15 ноября текущего года исх. № 3376.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе 18 ноября 2024 года исх. № 333 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в основном соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе (Прогноз социально-экономического развития (предварительные итоги социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, основные показатели, предоставляемые для разработки прогноза и отдельные показатели прогноза, характеризующие уровень социально-экономического развития, представлены отдельным письмом Администрации от 14.11.2024 исх. 3362)).

В тоже время, в нарушение статьи 184.2 БК РФ, статьи 25 Положения о бюджетном процессе в составе документов не представлен проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год.

В соответствии пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы).

Проект решения о бюджете со всеми приложениями в соответствии со статьей 36 БК РФ размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-коммуникационной сети «Интернет» 15.11.2024.

## II. Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Показатель	2024 год (утверждено РСД <sup>1</sup> )	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Общий объем доходов</b>	<b>5 730 637,7</b>	<b>5 717 649,0</b>	<b>5 791 903,4</b>	<b>4 383 155,2</b>
налоговые и неналоговые доходы	1 573 065,7	1 626 193,8	1 723 870,9	1 820 255,2
безвозмездные поступления	4 157 572,1	4 091 455,2	4 068 032,5	2 562 900,0
<b>Общий объем расходов</b>	<b>5 782 930,4</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>5 964 203,9</b>	<b>4 565 156,0</b>
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>60 282,8</i>	<i>119 032,4</i>
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>
<b>Дефицит/Профицит</b>	<b>- 52 292,7</b>	<b>- 96 573,4</b>	<b>- 172 300,5</b>	<b>- 182 000,8</b>
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i>	<i>3,32</i>	<i>5,94</i>	<i>9,99</i>	<i>10,00</i>
<b>Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск</b>	на 01.01.2025	на 01.01.2026	на 01.01.2027	на 01.01.2028
	-	<b>96 570,0</b>	<b>268 870,0</b>	<b>450 870,0</b>
<i>- по кредитам от кредитных организаций</i>	-	<i>96 570,0</i>	<i>268 870,0</i>	<i>450 870,0</i>
<i>- по бюджетным кредитам</i>	-	-	-	-
<i>Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	-	<i>5,94</i>	<i>15,60</i>	<i>24,77</i>
<i>Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	-	<i>5,94</i>	<i>15,60</i>	<i>24,77</i>

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

В 2025 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов бюджета на 12 988,7 тыс. рублей (-0,2%);
- увеличение расходов бюджета на 31 292,0 тыс. рублей (+0,5%).

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год сбалансирован. Дефицит бюджета предлагается к утверждению в сумме 96 573,4 тыс. рублей.

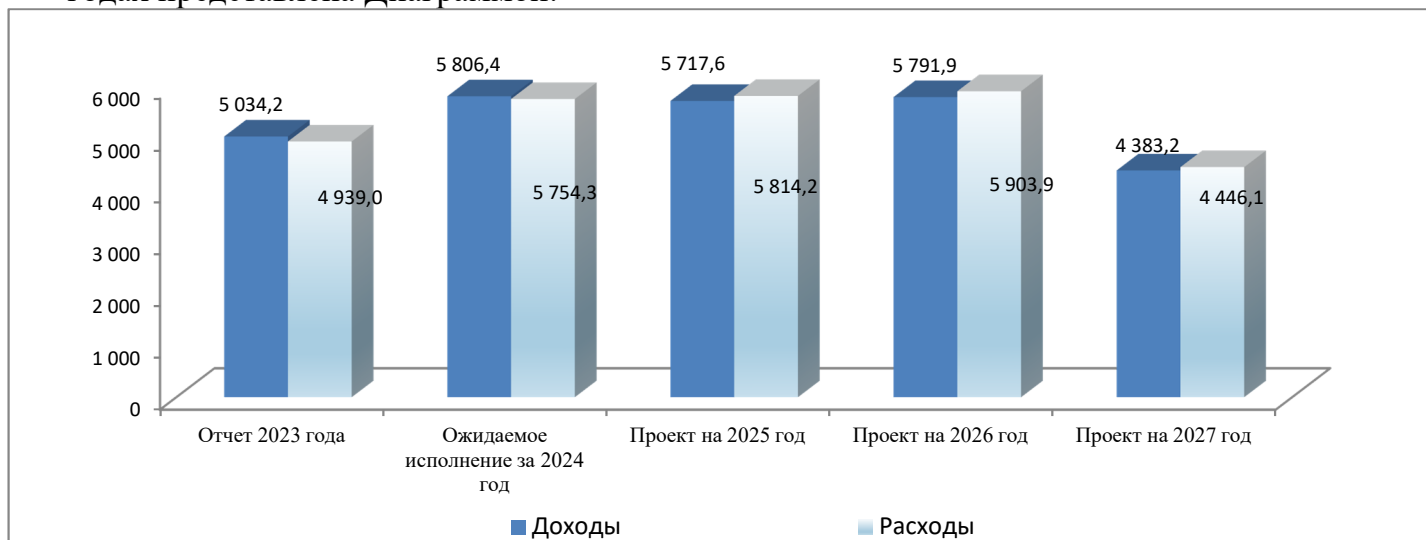
Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2026 год и 5,0% на 2027 год от общих расходов бюджета (без учета расходов целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2024 год следующая:

- доходы – 5 806 390,2 тыс. рублей;
- расходы – 5 754 323,5 тыс. рублей;
- профицит – 52 066,7 тыс. рублей.

<sup>1</sup> Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 17.09.2024 № 469)

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023-2027 годах представлена Диаграммой:



Проект бюджета предусматривает незначительно отрицательную динамику объема доходной части бюджета в 2025 – 2026 годах, при этом с ростом расходной части 2025 -2026 годов по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года.

Прогнозируемый объем доходов бюджета на 2027 год предусмотрен со снижением на 24,5% к 2024 году и расходов на 22,1%. Объем прогнозируемых доходов и расходов бюджета на плановый период 2027 года не достигнет уровня исполнения бюджета 2023 года.

Плановый размер дефицита бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений) и предложен к утверждению с динамикой роста.

### ***Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск***

В соответствии со статьей 173 БК РФ, статьей 18 Положения о бюджетном процессе, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 01.08.2017 № 1168 «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» (далее – Порядок от 01.08.2017) в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавлением второго года планового периода.

В соответствии с пунктом 1.7 Порядка от 01.08.2017 № 1168 исходной базой для разработки прогноза социально-экономического развития являются:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на текущий и плановый периоды;
- сценарные условия функционирования экономики Мурманской области, основные параметры прогноза социально-экономического развития Мурманской области на текущий и плановый периоды;

- прогноз показателей инфляции, разработанный Министерством экономического развития Российской Федерации;
- стратегия социально-экономического развития Мурманской области;
- государственные и муниципальные программы;
- информация субъектов прогнозирования.

Согласно Пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основные показатели разработаны в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;
- Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-ФЗ (в редакции от 17.02.2023 № 28-ФЗ). Следует отметить, что Федеральный закон «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-ФЗ на дату разработки Прогноза социально-экономического развития действовал в редакции от 13.07.2024 № № 177-ФЗ;
- Законом Мурманской области «О стратегическом планировании в Мурманской области» от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО;
- Постановлением Правительства Мурманской области «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный период» от 04.08.2015 № 331-ПП;
- Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» от 01.08.2017 № 1168.

Прогноз социально-экономического развития на 2025-2027 годы в соответствии с пунктом 1.5 разработан на основе консервативного и базового вариантов развития экономики.

Состав Прогноза социально-экономического развития на 2025-2027 годы не соответствует требованиям, установленным пунктом 5.1 Постановления от 01.08.2017 № 1168. В тоже время, пунктом 5.2. Постановления от 01.08.2017 № 1168 установлено, что перечень и структура разделов прогноза социально-экономического развития подлежат изменению и дополнению в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства экономического развития Мурманской области, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 173 БК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-ФЗ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования относится к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования. Согласно пункту 6 статьи 11 указанного Закона, последовательность, порядок разработки документов стратегического планирования и их содержание определяется на уровне муниципального образования органами местного самоуправления, определенными в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами.

Постановлением Правительства Мурманской области «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный период» от 04.08.2015 № 331-ПП также не установлены какие-либо требования, либо особенности по разработке Прогноза социально-экономического развития территорий муниципальных образований.

В ходе проведения экспертизы отмечено наличие других недостатков в действующей редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «Об



утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» от 01.08.2017 № 1168, из них:

- отсутствие в перечне исходной базы для разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденном пунктом 1.7. Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- раздел 4 «Состав документов прогноза социально-экономического развития и сроки их предоставления» не содержит сроков предоставления документов, заявленных в наименовании раздела;
- техническая ошибка в тексте абзаца 7 пункта 1.2 (отсутствует предлог «от»);
- пункт 1.5 предусматривает возможность разработки прогноза на вариативной основе, но определяет конкретно порядок его разработки.

В ходе проведения анализа Прогноза социально-экономического развития установлены отдельные недостатки, из них:

- в подразделе «Малое и среднее предпринимательство» раздела 2 мерой поддержки субъектов малого среднего предпринимательства, принятой на федеральном уровне, отражена мера «продление срока уплаты налога по упрощённой системе налогообложения», утратившая силу;
- в подразделе «Инвестиции» раздела 2 объемы запланированных расходов на строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново на 2025 год значительно отличаются от предусмотренных в бюджете (200,04 млн. рублей, против 82,4 млн. рублей, предусмотренных в бюджете на 2025 год);
- в подразделе «Меры принятые и планируемые к принятию для развития промышленного производства, увеличения объема инвестиций и собственных доходов» раздела 3 отражена мера повышения эффективности управления муниципальным имуществом «проведение аукциона «без объявления цены» на пустующие помещения, в то время как указанный метод утратил силу. В соответствии с Федеральным законом от 06.04.2024 № 76-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О приватизации государственного и муниципального имущества» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» продажа муниципального имущества осуществляется по минимально допустимой цене;
- в подразделе «Меры принятые и планируемые к принятию для развития промышленного производства, увеличения объема инвестиций и собственных доходов» раздела 3 отражено мероприятие по увеличению доходной части бюджета «установлен размер платы от сдачи жилых помещений в коммерческий и служебный наем», тогда как указанная плата установлена с 2018 года и, соответственно, в настоящее время не является не дополнительным доходом, а «базовым»;
- в подразделе «Труд и занятость» раздела 2 отражена информация о прогнозировании роста заработной платы в бюджетном секторе за счет проведения мероприятий по реализации майских указов, что не согласуется с Основными направлениями бюджетной политики, согласно которым предусмотрен не рост заработной платы, а поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы;
- в подразделе «Доходы бюджета» раздела 2 отражена информация о проведении расчета прогнозируемого объема налога на доходы физических лиц в консервативном варианте, тогда как согласно показателям проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов поступление налога на доходы физических лиц предусмотрено выше параметров базового варианта Прогноза социально-экономического развития;
- сведения о средней заработной плате, отраженные в графе 2027 года по базовому варианту таблицы раздела 2 отличаются от аналогичного показателя таблицы раздела 3;

- согласно прогнозу в базовом варианте развития экономики заложено повышение уровня предпринимательской активности субъектов малого и среднего предпринимательства и постепенное восстановление отраслей экономики, в то время как Управлением Федеральной налоговой службы по Мурманской области прогнозируется уменьшение количества плательщиков налога в 2025 году, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи параметров прогнозов социально-экономического развития с прогнозными данными доходной части бюджета, существует риск возникновения несбалансированности, с одной стороны доходных параметров бюджета, с другой - финансовых возможностей бюджета выполнять свои функции.

### ***Основные направления бюджетной политики, Основные направления налоговой политики.***

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается в том числе на Основных направлениях бюджетной политики и Основных направлениях налоговой политики.

Основные направления бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2024 года № 1857.

Основные направления налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2024 года № 1856.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики представлены в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете.

В Основных направлениях налоговой политики учтены положения основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации, основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, приоритеты, определенные в соответствии с положениями Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

При подготовке основных направлений бюджетной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов учтены положения Стратегии развития Арктической зоны Российской Федерации и обеспечения национальной безопасности на период до 2035 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 26.10.2020 № 645.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск предыдущего планового периода, ориентированы на реализацию Указов Президента Российской Федерации<sup>2</sup>, создание условий для устойчивого социально экономического развития муниципального образования с учетом реализации Плана

---

<sup>2</sup> от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

мероприятий по приоритетным направлениям развития Мурманской области до 2025 года и на период до 2030 года «НА СЕВЕРЕ - ЖИТЬ», утвержденного распоряжением Правительства Мурманской области от 24.04.2023 № 85-РП.

### ***Текстовая часть проекта решения о бюджете***

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ статьей 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

-общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

-дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ:

а) пунктом 2 статьи 1 текстовой части предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 2 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;

в) пунктом 1 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 3 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 4 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 5 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 6 к решению);

г) статьей 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 1 к проекту решения о бюджете);

д) пунктом 1 статьи 10 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 4 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 статьи 7 предлагается установить предельную штатную численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск, в количестве 2 штатных единиц.

В соответствии с пунктом 26.3 статьи 26 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – Устава), Совет депутатов состоит из 24 депутатов. Депутаты избираются сроком на пять лет на муниципальных выборах на основе всеобщего равного прямого избирательного права при тайном голосовании. В соответствии с пунктом 37.2 статьи 37 Устава, председатель Совета депутатов избирается на заседании Совета депутатов из числа депутатов Совета депутатов открытым голосованием большинством голосов, исполняет свои обязанности на постоянной основе. В соответствии с пунктом 31.1, из числа депутатов могут быть избраны два заместителя председателя Совета депутатов, один из которых исполняет свои обязанности на постоянной (оплачиваемой) основе.

Контрольно-счетная палата с учетом норм статьи 184.1 БК РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе обращает внимание, что Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск вопрос установления предельной штатной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов, не отнесен к предмету регулирования решения о бюджете.

В статье 8 проекта решения дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сверх установленных пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с положениями пункта 8 статьи 217 БК РФ, пункта 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе, абзацами 4, 6 и 15 пункта 2 статьи 8 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, которые предоставляют широкие пределы усмотрения для перераспределения утвержденных решением бюджетных ассигнований.

В соответствии со статьей 111 БК РФ статьей 9 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ статьей 11 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 3 статьи 6 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ текстовой частью проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению иные показатели местного бюджета.

Внутренняя логика проекта решения не нарушена, противоречий между статьями и приложениями не установлено.

### **III. Доходы бюджета**

#### ***1. Перечень главных администраторов доходов бюджета***

Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации<sup>3</sup>.

В соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск финансовый орган формирует и ведет реестр источников доходов с учетом информации, представляемой главными администраторами доходов бюджета.

В реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представленном одновременно с проектом решения о бюджете, по 7 из 14 главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск включено больше источников доходов по сравнению с количеством кодов бюджетной классификации, закрепленными за главными администраторами доходов согласно постановлению Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» и по которым планируются к поступлению денежные средства в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах, действующем на момент начала экспертизы, из них по 1 главному администратору доходов бюджета ЗАТО г. Североморск также отсутствует правовой акт финансового органа, закрепляющий код классификации доходов бюджета за главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Пунктом 2 Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» предусмотрена возможность внесения изменений в Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск правовым актом финансового органа.

В соответствии с пунктом 10 Общих требований, установленных Правительством Российской Федерации, порядок и сроки внесения изменений в перечень главных администраторов доходов местного бюджета (далее Перечень) определяются органом, утвердившим Перечень.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Администрации ЗАТО г. Североморск необходимо определить порядок и сроки внесения изменений в Перечень, где, в целях обеспечения исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов

---

<sup>3</sup>Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

бюджета ЗАТО г. Североморск следует учесть необходимость актуализации Перечня к началу очередного финансового года.

В ходе проведения экспертизы представлен проект постановления Администрации ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» с закреплением за главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск кодов бюджетной классификации, определенных в реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В 2025 году бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск будут осуществлять:

- 4 органа государственной власти Российской Федерации на общую сумму 1 519 040,67 тыс. рублей (25,57 % в структуре всех поступлений);
- 2 органа государственной власти Мурманской области в общей сумме 44,67 тыс. рублей (0,001% в структуре всех поступлений);
- 8 органов местной власти на общую сумму 4 198 563,63 тыс. рублей (73,43% в структуре всех поступлений).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов структура главных администраторов в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск существенно не изменится.

## ***2. Анализ доходной части бюджета***

Прогноз доходной части проекта решения о бюджете составлен в соответствии с требованиями статей 32, 39, 169, 174.1 БК РФ, учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, законодательства Мурманской области и правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, вступающие в действие с 01 января 2025 года, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, основанных на целевых ориентирах, предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы.

Состав источников, учитываемый при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, определен проектом решения о бюджете в соответствии с перечнем и нормативами, установленными статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Доходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Основой для планирования прогнозных показателей доходов бюджета являлись показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозные данные главных администраторов доходов бюджета об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленному в материалах к проекту.

Очередной бюджетный период характеризуется снижением неналоговых доходов на фоне ожидаемого поступательного роста налоговых доходов, что сохранит

стабильность общего объема налоговых и неналоговых доходов по отношению к плану 2024 года.

Структура и динамика доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, за период 2023-2027 годов характеризуется следующими данными (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2023 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2024 году).

тыс. рублей

Наименование доходов	2023 год, отчет	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
		Утверждено (на 01.11.2024)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 521 555,7	1 573 065,7	1 617 815,2	1 626 193,8	1 723 870,9	1 820 255,2
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 375 060,4</i>	<i>1 391 251,3</i>	<i>1 403 771,4</i>	<i>1 516 924,5</i>	<i>1 611 641,8</i>	<i>1 706 614,1</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>146 495,2</i>	<i>181 814,4</i>	<i>214 043,8</i>	<i>109 269,3</i>	<i>112 229,1</i>	<i>113 641,1</i>
Безвозмездные поступления	3 512 595,9	4 157 572,1	4 188 575,0	4 091 455,2	4 068 032,5	2 562 900,0
<b>Всего доходов</b>	<b>5 034 151,6</b>	<b>5 730 637,7</b>	<b>5 806 390,2</b>	<b>5 717 649,0</b>	<b>5 791 903,4</b>	<b>4 383 155,2</b>

Общий объем доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в целом прогнозируется в объеме:

на 2025 год – 5 717 649,0 тыс. рублей, что на 1,5% или на 88 741,2 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения доходов за 2024 год, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 49,0%, снижения безвозмездных поступлений на 2,3 %, увеличения налоговых доходов на 8,1 %.

В плановом периоде доходы бюджета составят:

2026 год – 5 791 903,4 тыс. рублей, что на 1,3 % или 74 254,4 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2025 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 0,6 %, повышения налоговых доходов на 6,2 %, повышения неналоговых доходов на 2,7 %;

2027 год – 4 383 155,2 тыс. рублей, что 24,3 % или на 1 408 748,2 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2026 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 37,0 %, повышения налоговых доходов на 5,9 %, повышения неналоговых доходов на 1,3%.

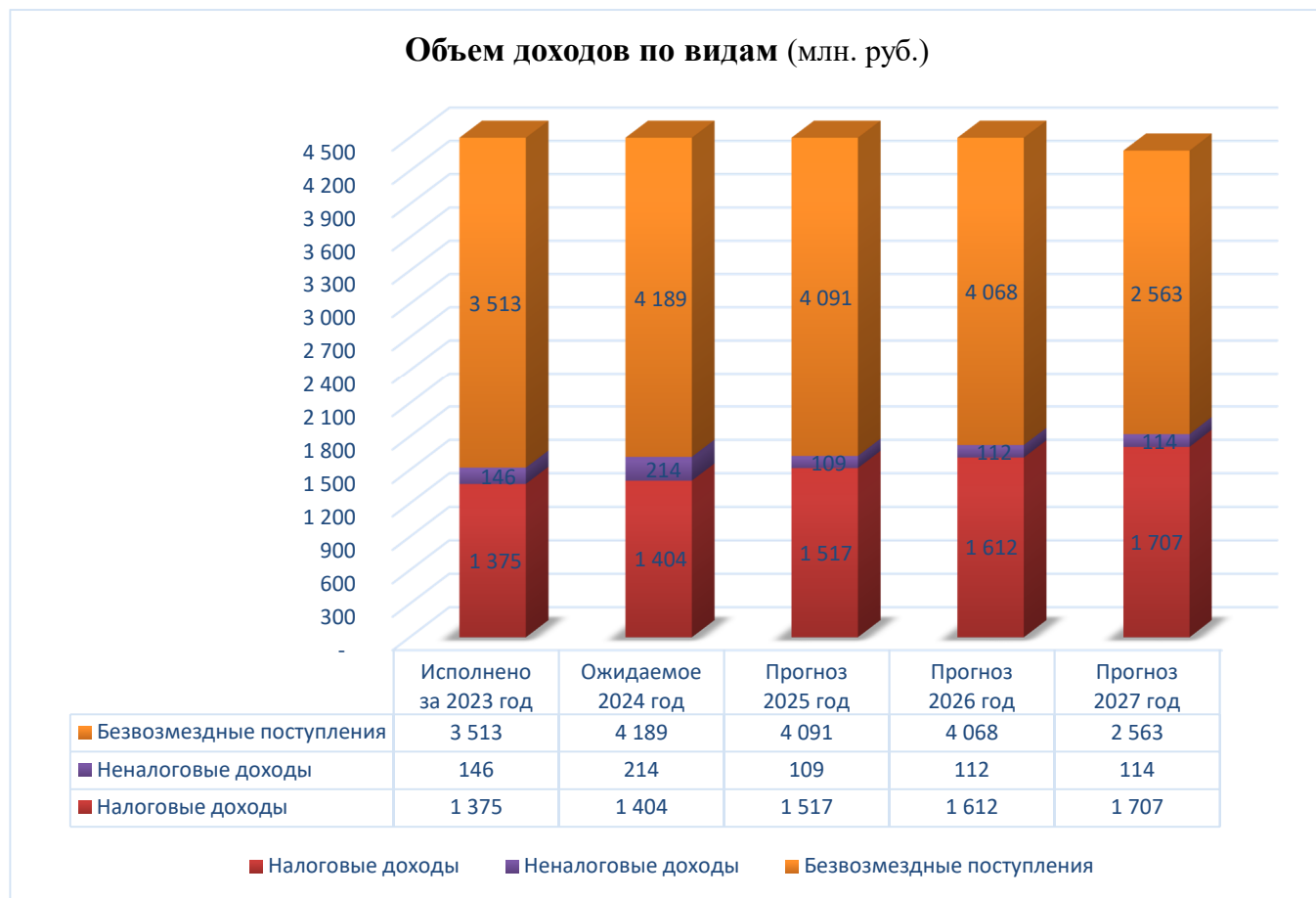
**Динамика общего объема доходов за период 2022-2025 годы (млн. руб.)**



Основной причиной снижения доходов при планировании бюджета является сокращение прогнозируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов, в

основном, за счет сокращения объема субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения, а также снижения дотаций бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Динамика общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2023 года и ожидаемого исполнения 2024 года представлена диаграммой:



Анализ рядов динамики видов доходов, аналогично предыдущим годам, показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2025 по 2027 годы.

### Структура и динамика доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2023 (отчет)	2024 (ожидаемое)	2025	2026	2027
Налоговые доходы	27,3	24,2	26,5	27,8	38,9
Неналоговые доходы	2,9	3,7	1,9	1,9	2,6
Налоговые и неналоговые доходы, всего	30,2	27,9	28,4	29,8	41,5
Безвозмездные поступления, всего	69,8	72,1	71,6	70,2	58,5
<b>Всего доходов</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>



Наибольшую долю в структуре доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, практически 70% ежегодно, составляют безвозмездные поступления.

Как видно из анализа таблицы, несмотря на ежегодное увеличение налоговых доходов, их доля в общем объеме поступлений падает в 2025 году по сравнению с 2023 годом.

Также ожидается значительное снижение неналоговых доходов, по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года, в среднем на 48%.

Все это свидетельствует о том, что бюджет ЗАТО г. Североморск остается высокодотационным и финансовая зависимость от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации достаточно велика.

Коэффициент финансовой независимости, характеризующий степень финансовой самостоятельности бюджета, продолжает находиться на предельно низком уровне – 0,3, налоговые и неналоговые доходы не могут покрыть и половины всех расходов бюджета.

тыс. рублей

Показатели	2021 (отчет)	2022 (отчет)	2023 (отчет)	2024 (ожидаемое)	2025
<b>Коэффициент финансовой независимости</b>	<b>0,33</b>	<b>0,32</b>	<b>0,30</b>	<b>0,27</b>	<b>0,28</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 196 570,7</i>	<i>1 259 483,3</i>	<i>1 375 060,4</i>	<i>1 403 771,4</i>	<i>1 516 924,5</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>135 649,3</i>	<i>166 135,6</i>	<i>146 495,2</i>	<i>214 043,8</i>	<i>109 269,3</i>
<i>Всего доходов</i>	<i>3 978 893,5</i>	<i>4 469 998,4</i>	<i>5 034 151,6</i>	<i>5 806 390,2</i>	<i>5 717 649,0</i>

Структурная динамика доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений:

Наименование доходов	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	Утверждено (на 01.11.2024)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 573 065,7	1 617 815,2	1 626 193,8	1 723 870,9	1 820 255,2
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	103,4	106,3	100,5	106,0	105,6
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 391 251,3	1 403 771,4	1 516 924,5	1 611 641,8	1 706 614,1
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	101,2	102,1	108,1	106,2	105,9
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	181 814,4	214 043,8	109 269,3	112 229,1	113 641,1
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	124,1	146,1	51,0	102,7	101,3

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по отношению к ожидаемому поступлению 2024 года прогнозируются со снижением интенсивности роста на 5,8%, в основном, за счет значительного снижения темпа роста неналоговых доходов (- 49,0%).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов темп роста по отношению к предыдущему году составит 6,0% и 5,6%, соответственно.

Объем доходов бюджета в расчете на 1 жителя в 2025 году составит 108,7 тыс. рублей<sup>4</sup>, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов 30,9 тыс. рублей<sup>5</sup>.

<sup>4</sup> 5 717 649,0 тыс. рублей / 52 600 (Всего доходы / численность жителей ЗАТО г. Североморск по данным прогноза социально-экономического развития на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года (Пост. Администрации ЗАТО г. Североморск 08.11.2024 № 1855))

<sup>5</sup> 1 626 193,8 тыс. рублей / 52 600

Анализ коэффициента бюджетной результативности представлен в таблице:

Финансовый период	Собственные доходы (налоговые и неналоговые) бюджета в расчете на 1 жителя, тыс. рублей	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	в том числе налоговые доходы бюджета в расчете на 1 жителя, тыс. рублей	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %
2023 год (Отчет)	29,5	5,5	26,7	7,9
2024 год (Ожидаемое)	31,0	4,9	26,9	0,7
2025 (Проект бюджета)	30,9	-0,2	28,8	7,2
2026 (Проект бюджета)	32,5	5,2	34,3	19,1
2027 (Проект бюджета)	34,1	4,8	32,0	-6,9

Коэффициент бюджетной результативности характеризует приходящийся объем доходов бюджета на каждого проживающего человека на территории ЗАТО г. Североморск. Значение коэффициента имеет динамику роста, что свидетельствует о возможности бюджета самостоятельно распределять больший объем средств в более важные сферы жизни города и его жителей, но при этом каждый последующий год характеризуется темпом снижения к предыдущему периоду, а значит и снижением собственной доходной базы бюджета ЗАТО г. Североморск.

### 2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год запланированы в объеме 1 516 924,5 тыс. рублей, с увеличением на 125 673,3 тыс. рублей или на 9,0% к плану 2024 года и на 113 153,1 тыс. рублей, или на 8,1%, к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года.

Структура налоговых поступлений представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2023 год	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	отчет	Оценка поступлений 2024 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2025 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2026 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2027 год	Уд. вес, %
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>1 375 060,4</b>	<b>1 403 771,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 516 924,5</b>	<b>100,0</b>	<b>1 611 641,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 706 614,1</b>	<b>100,0</b>
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 270 448,3	1 294 998,5	92,3	1 420 140,7	93,6	1 503 839,3	93,3	1 592 417,6	93,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	14 896,0	10 176,2	0,7	11 044,0	0,7	11 492,8	0,7	15 254,5	0,9
Налоги на совокупный доход	53 066,9	58 746,6	4,2	45 651,3	3,0	55 831,2	3,5	58 070,1	3,4
Налоги на имущество	24 083,9	24 758,7	1,8	24 846,8	1,6	25 085,3	1,6	25 325,6	1,5
Государственная пошлина	12 565,1	15 091,6	1,1	15 241,6	1,0	15 393,2	1,0	15 546,3	0,9
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,2	-	-	-	-	-	-	-	-

Структурная динамика налоговых доходов, прогнозируемых на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
<b>Налоговые доходы, всего</b>	<b>1 403 771,4</b>	<b>1 516 924,5</b>	<b>1 611 641,8</b>	<b>1 706 614,1</b>
<i>к предыдущему году, %</i>	x	108,1	106,2	105,9
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 294 998,5	1 420 140,7	1 503 839,3	1 592 417,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	109,7	105,9	105,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10 176,2	11 044,0	11 492,8	15 254,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	108,5	104,1	132,7
Налоги на совокупный доход	58 746,6	45 651,3	55 831,2	58 070,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	77,7	122,3	104,0
Налоги на имущество	24 758,7	24 846,8	25 085,3	25 325,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	100,4	101,0	101,0
Государственная пошлина	15 091,6	15 241,6	15 393,2	15 546,3
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,0	101,0	101,0
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	x	-	-	-

В 2025 году в структуре налоговых поступлений по-прежнему кардинальных изменений не произойдет. Традиционно лидирующее место в налоговых доходах бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов сохранит налог на доходы физических лиц, доля которого составляет 93,6%, 93,3% и 93,3% соответственно. Далее в структуре налоговых поступлений долю в общем объеме поступлений занимают налоги на совокупный доход, налоги на имущество, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и государственная пошлина.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2025 - 2027 годы в разрезе налоговых источников приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2024 год	2025 год		2026 год		2027 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2024 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2025 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2026 году, %
Налоговые доходы - всего	1 403 771,4	1 516 924,4	8,1	1 611 641,8	6,2	1 706 614,1	5,9
<i>в том числе:</i>							
- налог на доходы физических лиц	1 294 998,5	1 420 140,7	9,7	1 503 839,3	5,9	1 592 418	5,9
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 176,2	11 044,0	8,5	11 492,8	4,1	15 255	32,7
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	56 812,4	43 719,3	- 23,0	54 445,1	24,5	56 623	4,0
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11,1	-	- 100,0	-		-	
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 923,0	1 932,1	0,5	1 386,1	- 28,3	1 447	4,4
- налог на имущество физических лиц	23 585,3	23 672,2	0,4	23 908,9	1,0	24 148	1,0
- земельный налог	1 173,4	1 174,6	0,1	1 176,4	0,2	1 178	0,1
- государственная пошлина	15 091,6	15 241,6	1,0	15 393,2	1,0	15 546	1,0

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2025 год на и плановый период 2026 и 2027 года прогнозируются с увеличением. Значительный темп роста ожидается:

- по налогу на доходы физических лиц (+ 9,7% в 2025 году);
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (+ 8,5% в 2025 году), ожидаемое поступление спрогнозировано с учетом вступления в силу с 01.01.2025 года новой главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), устанавливающей туристический налог.

Налоговый доход в 2025 году спрогнозирован с оценкой снижения:

- в размере 100 % от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с учетом изменений законодательства РФ, глава 26.3 части второй Налогового Кодекса РФ не применяется с 1 января 2021 года.
- в размер 23 % от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с учетом изменений с 01.01.2025 норматива, установленного пунктом 1.2 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», и определенного в размере 30%.

На 2025 год доходы по **Налогу на доходы физических лиц** запланированы в сумме 1 420 140,7 тыс. рублей, что составляет 109,7% к оценке поступлений в 2024 году; в 2026 году – 1 503 839,3 тыс. рублей, что составляет 105,9 % к оценке поступлений в 2025 году; в 2027 году – 1 592 417,6 тыс. рублей, что составляет 105,9% к оценке поступлений в 2026 году.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления НДСФЛ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 года рассчитан с учетом:

- ожидаемого поступления в 2024 году;
- прогноза поступлений по данным Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области.

В прогнозе учтен рост возвратов физическим лицам сумм излишне уплаченного налога в результате имущественных и социальных вычетов.

Федеральным законом от 13.07.2024 № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в БК РФ и в части налоговых доходов бюджетов городских округов, устанавливающие нормативы зачисления налоговых доходов с 01.01.2025, в том числе от налога на доходы физических лиц, применение которых установлено к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (на 2025 год).

В пояснительной записке к проекту бюджета не приводится информация по расчету прогнозных поступлений по налогу на доходы физических лиц с учетом изменений БК РФ и/или их влияние на ожидаемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Сумма поступлений **Налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** в бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется в 2025 году в сумме 11 044,0 тыс. рублей, что составляет 108,5 % к оценке поступлений в 2024 году, в 2026 году - 11 492,8 тыс. рублей, что составляет 104,1 % к оценке поступлений в 2025, в 2027 – 15 254,5 тыс. рублей, что составляет 132,7 % к оценке поступлений в 2026 году.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годах акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2025 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:	11 044,05	11 492,75	15 254,50
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, из них:	10 527,05	10 975,75	14 737,50
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	4 996,41	5 202,96	6 997,90
доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 505,82	5 746,15	7 703,90
доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	24,81	26,65	35,70
Туристический налог	517,0	517,0	517,0

Рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО г. Североморск связан с увеличением с 01.01.2025 ставок на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей<sup>6</sup>. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск. Удельный вес данного налога в структуре налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 0,7 %.

Кроме того, с 01.01.2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск устанавливается туристический налог в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года новой главы 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации<sup>7</sup>.

#### **Налоги на совокупный доход:**

Проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется поступление налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), который занимает второе место в структуре налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск (3,0 % в 2025 году).

1. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 НК РФ, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», регулирующим налогообложение данного вида налога, и с учетом принятых мер государственной поддержки бизнеса для отдельных категорий налогоплательщиков.

Сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году прогнозируется в объеме 43 719,3 тыс. рублей, что составляет 77 % к оценке поступлений в 2024 году.

Плановый период 2026 и 2027 годах прогнозируется с ежегодным приростом, в 2026 – 54 445,1 тыс. рублей, что составляет 124,5% к оценке поступлений 2025 года, в 2027 году – 56 623,0 тыс. рублей, что составляет 104,0% к оценке поступлений в 2024 году.

<sup>6</sup> Статья 193 Налогового Кодекса Российской Федерации

<sup>7</sup> Пояснительная записка к проекту Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Норматив зачисления налоговых доходов от местных налогов в бюджеты городских округов установлен Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области». Проектом закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» предлагается зачисление налоговых доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - по нормативу 30%.

В соответствии с предоставленной Управлением федеральной налоговой службы по Мурманской области (далее – УФНС по Мурманской области) информацией при направлении уточненного прогноза поступлений по упрощенной системе налогообложения на 2025-2027гг, расчет прогнозного объема поступлений налога произведен по методу прямого счета, основанного, в том числе, на показателях прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период.

Следует отметить, что расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по главному администратору доходов бюджета - УФНС по Мурманской области содержит, в том числе, показатель количества плательщиков прогнозируемого периода, который с каждым очередным планируемым годом имеет тенденцию снижения.

Анализ динамики расчетного показателя приведен в таблице:

Наименование показателя	Ед. изм.	Факт 2022 год	Оценка 2023 год	Оценка 2024 год	Прогноз 2025-2027 годов
Q УСН1п.п. - количество плательщиков прогнозируемого периода (при использовании в качестве объекта налогообложения - Доходы)	ед.	971	1 134	1 002	701
Q УСН1п.п. - количество плательщиков прогнозируемого периода (при использовании в качестве объекта налогообложения - Доходы, уменьшенные на величину расходов)	ед.	98	76	61	43

Согласно данным, приведенным в таблице, главным администратором доходов бюджета - УФНС по Мурманской области прогнозируется уменьшение количества плательщиков налога в 2025 году, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения:

- при использовании в качестве объекта налогообложения – Доходы -433 ед. (-38%) к оценке 2023 года и -301 ед. (-30%) к оценке 2024 года;
- при использовании в качестве объекта налогообложения - Доходы, уменьшенные на величину расходов -33 ед. (-43%) к оценке 2023 года и -18 ед. (-30%) к оценке 2024 года.

Постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 730-ПП одобрен и утвержден Прогноз социально-экономического развития Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, в соответствии с которым текущая социально-экономическая ситуация в Мурманской области отмечается стабильной работой ключевых секторов экономики, наращиванием выполнения работ в рамках реализации инвестиционных проектов, продолжением роста показателей, характеризующих уровень жизни населения и потребительскую активность населения, сохранением предпринимательской активности, восстановившейся в период после ковида.

Также согласно пояснительной записке, представленной в составе документов к проекту бюджета, основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025-2027 годы основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ ЗАТО г. Североморск на 2025 год и

среднесрочный период до 2027 года, утвержденного Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 08.11.2024 № 1855, в соответствии с которым в базовый вариант заложено повышение уровня предпринимательской активности субъектов малого и среднего предпринимательства и постепенное восстановление отраслей экономики.

При отсутствии взаимосвязи параметров прогнозов социально-экономического развития с прогнозными данными доходной части бюджета, существует риск возникновения несбалансированности, с одной стороны доходных параметров бюджета, с другой - финансовых возможностей бюджета выполнять свои функции.

**2. Прогноз поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом положений главы 26.5 НК РФ.**

Сумма поступлений в 2025 году ожидается в объеме 1 932,1 тыс. рублей, что составляет 100,5% к оценке поступлений 2024 году, в 2026 году – 1 386,1 тыс. рублей, что составляет 71,7% к оценке поступлений 2025 года, в 2027 году ожидается в объеме 1 447,0 тыс. рублей, что составляет 104,4% к оценке поступлений 2026 года.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ - 100 %.

Согласно представленному главным администратором данного дохода – УФНС по Мурманской области в составе информации к расчету прогноза поступлений, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне 83,6%.

### **Налоги на имущество:**

**1. Налог на имущество физических лиц** рассчитан в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2014 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц».

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области, а также с учетом вносимых с 01.01.2025 изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации и законодательство Мурманской области в налоговой и бюджетной сферах.

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в 2025 году прогнозируется в объеме 23 672,2 тыс. рублей, с увеличением к оценке поступлений 2024 года на 86,9 тыс. рублей или на 0,4%. На плановый период 2026 и 2027 годов доходы по налогу на имущество физических лиц прогнозируется с плавной динамикой в размере 1% ежегодно, ожидаемый объем поступлений составит 23 908,9 тыс. рублей и 24 148,0 тыс. рублей, соответственно.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ - 100%.

Согласно представленному главным администратором данного дохода – УФНС по Мурманской области в составе информации к расчету прогноза поступлений, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне 92,2%.

Удельный вес налога на имущество в структуре налоговых поступлений в бюджет

ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 1,6 %.

2. Поступление **земельного налога** рассчитано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 08.11.2005 № 84 «О земельном налоге на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по земельному налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – УФНС по Мурманской области, а также с учетом вносимых с 01.01.2025 изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации и законодательство Мурманской области в налоговой и бюджетной сферах.

В 2025 году ожидаемое поступление составит 1 174,6 тыс. рублей, что составляет 100,1% к оценке поступлений в 2024 году, в 2026 составит 1 176,4 тыс. рублей, что составляет 100,2% к оценке поступлений 2025 года, в 2027 году составит 1 178,0 тыс. рублей, что составляет 100,1% к оценке поступлений в 2026 году.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ - 100%.

Согласно представленному главным администратором данного дохода – УФНС по Мурманской области в составе информации к расчету прогноза поступлений, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне:

- по земельному налогу с организаций – 87,5%;
- по земельному налогу с физических лиц – 94%.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** рассчитан, согласно пояснительной записке, в соответствии с нормами главы 25.3 НК РФ на основе оценки поступлений за 2024 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление в бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2025 год в объеме 15 241,6 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов в объеме 15 393,2 тыс. рублей и 15 546,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 1,0 %.

## ***2.2. Неналоговые доходы.***

Поступление неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск в 2025 год планируется в сумме 109 269,3 тыс. рублей. Объем прогнозируемых поступлений на плановый период 2026 и 2027 годов по неналоговым доходам составит 112 229,1 тыс. рублей (102,7% к 2025 году) и 113 641,1 тыс. рублей (101,3% к 2026 году), соответственно. Прогнозные данные рассчитаны на основе оценки поступлений за 2024 год с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам<sup>8</sup>.

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск сохраняется на незначительном уровне и составляет около 2%.

Сравнительная динамика показателей неналоговых доходов представлена в

---

<sup>8</sup>Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»



таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
<b>Неналоговые доходы, всего</b>	<b>214 043,7</b>	<b>109 269,3</b>	<b>112 229,1</b>	<b>113 641,1</b>
<i>к предыдущему году, %</i>	x	51,0	102,7	101,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	104 647,3	99 627,2	103 092,3	103 092,3
<i>к предыдущему году, %</i>	x	95,2	103,5	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	68 742,4	1 235,0	1 284,4	1 335,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	1,8	104,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	28 837,6	1 259,3	1 290,1	1 290,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	4,4	102,4	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 057,9	3 694,7	3 842,5	5 203,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	61,0	104,0	135,4
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 133,6	3 354,5	2 719,9	2 719,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	81,2	81,1	-
Прочие неналоговые доходы	1 625,0	98,6	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	x	6,1	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице, неналоговые доходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года прогнозируются со снижением относительно оценки поступлений 2024 года.

Основная часть неналоговых доходов традиционно обеспечивается за счет использования муниципального имущества.

Структуру неналоговых доходов бюджета на 2025 - 2027 годы в разрезе источников поступлений составляют:

тыс. рублей

Наименование доходов	2023 год	2024 год				2025 год		2026 год		2027 год	
	отчет	Утверждено	Уд. вес %	Ожидаемое	Уд. вес %	Прогноз поступлений	Уд. вес %	Прогноз поступлений	Уд. вес %	Прогноз поступлений	Уд. вес %
Неналоговые доходы, в т.ч.:	146 495,2	181 814,4	100,0	214 043,7	100,0	109 269,3	100,0	112 229,1	100,0	113 641,1	100,0
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	109 416,2	101 174,9	55,6	104 647,3	48,9	99 627,2	91,2	103 092,3	91,9	103 092,3	90,7
- платежи при пользовании природными ресурсами	11 218,5	68 742,4	37,8	68 742,4	32,1	1 235,0	1,1	1 284,4	1,1	1 335,8	1,2
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 356,5	1 200,9	0,7	28 837,6	13,5	1 259,3	1,2	1 290,1	1,1	1 290,1	1,1
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 752,7	5 449,6	3,0	6 057,9	2,8	3 694,7	3,4	3 842,5	3,4	5 203,0	4,6
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	5 262,7	3 884,6	2,1	4 133,6	1,9	3 354,5	3,1	2 719,9	2,4	2 719,9	2,4
- прочие неналоговые доходы	1 488,7	1 362,0	0,7	1 625,0	0,8	98,6	0,1	-	-	-	-

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланирован на 2025 год в сумме 99 627,2 тыс. рублей, на плановый период 2026-2027 годов в сумме 103 092,3 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 91,2%, в плановом периоде 2026 - 2027 годах – 91,9% и 90,7% соответственно.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2025 году и плановый период 2026 и 2027 годах доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Проект на 2025 год, тыс. рублей	Плановый период	
			2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	104 647,28	99 627,18	103 092,27	103 092,27
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	17 844,44	19 677,34	20 464,44	20 464,44
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	6 266,98	3 947,79	4 105,70	4 105,70
-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	25 278,77	26 226,95	27 276,03	27 276,03
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	599,28	500,0	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	54 458,37	48 859,18	50 813,55	50 813,55
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	199,44	415,92	432,56	432,56

На 2025 год доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы со снижением на 5 020,1 тыс. рублей, или -49%, в основном, за счет снижения:

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений (- 2 319,19 тыс. рублей, или -37%);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (- 5 599,19 тыс. рублей, или -10%). По данному источнику дохода прогнозируются поступления по договорам коммерческого, социального и служебного найма в муниципальном жилом фонде, а также доходы, получаемые в виде сумм неосновательного обогащения за пользование земельными участками, находящимися в собственности городских округов, без соответствующих правоустанавливающих документов.

Прогнозные показатели доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на плановый период 2026-2027 годов имеют положительную динамику.

В расчетах прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленных к проекту бюджета, как и при планировании предыдущих проектов бюджета, применяются низкие коэффициенты собираемости арендной платы по заключенным (планируемым к заключению) договорам.

Информация о коэффициентах собираемости в разрезе основных доходных источников представлена в таблице:

Наименование доходов	Прогноз поступлений 2025 года, тыс. руб.	Оценка результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, определяемая методом усреднения (сумма взыскания дебиторской задолженности) тыс. руб.	Коэффициент собираемости к проекту		
			2023 год	2024 год	2025 год
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	19 677,34	-	0,75	0,35	0,65
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 947,79	-	0,76	0,65	1,55*
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду жилого недвижимого имущества)	275,68	-	0,82	0,52	0,58
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества)	25 951,27	-		0,72	1,51*
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам коммерческого найма в муниципальном жилом фонде)	9 719,46	-	0,49	0,81	0,52
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам социального найма в муниципальном жилом фонде)	8 820,31	2 000,00	0,38	0,61	0,44
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам служебного найма в муниципальном жилом фонде)	30 133,31	5 799,64	0,69	0,88	0,78

\* поступление платежей прошлых периодов в ходе судебно-претензионной работы

Данные в таблице показывают, что, как и при планировании в предыдущие годы, в 2025 году не планируется 100% сбор арендной платы с арендаторов и платежей по договорам найма муниципальных жилых помещений.

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленный к проекту бюджета главным администратором доходов бюджета Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск расчет прогнозирования поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, недостаточно точен, применяются все более низкие коэффициенты собираемости, при этом по отдельным доходным источникам не учитывается взыскание дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата также отмечает, что документы, представленные главным администратором доходов Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, как и в предыдущие годы, не содержат расчет прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозируются в ежегодно равных суммах, что может свидетельствовать об условности прогноза и создает риски недостоверного планирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Планирование доходов на основе низких коэффициентов собираемости по заключенным договорам на фоне уже сложившейся задолженности, отсутствие расчетов плановых поступлений свидетельствует о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами** включает в себя один источник: плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно пояснительной записке, плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана с учетом данных главного администратора указанного вида дохода – Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемые доходы бюджета от платежей при пользовании природными ресурсами на 2025 год составят 1 235,0 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2024 года составит 67 507,3 тыс. рублей (-98,2%).

Причиной резкого снижения по данному источнику доходов согласно документам, представленным к проекту бюджета, является окончательное погашение задолженности за 2021 год в 2024 году АО "Институт "Оргэнергострой" по платежам за негативное воздействие на окружающую среду.

Плановый период 2026 и 2027 годов предусматривает повышение размера показателя до 1 284,4 тыс. рублей и 1 335,8 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, в структуре неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составляет 1,1%.

**Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** запланированы на 2025 год в сумме 1 259,3 тыс. рублей и в сумме 1 290,1 тыс. рублей на плановый период 2026 – 2027 годов, ежегодно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главным администратором –

Комитетом по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов составляет 1,2%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что документы, представленные главными администраторами доходов, не содержат расчет прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозируются в ежегодно равных суммах, что может свидетельствовать об условности прогноза.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.12.2023 № 391.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2025 год в объеме 3 694,7 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2024 года составит 2 363,2 тыс. рублей.

На 2026 год поступление от данного источника доходов запланированы в сумме 3 842,5 тыс. рублей, увеличение к прогнозным данным 2025 года на 147,8 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 5 203,0 тыс. рублей.

Снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов.

Статьей 25 Положения о бюджетном процессе установлено представление в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете проекта прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год.

В соответствии с Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.05.2023 № 1136 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» срок представления ответственным исполнителем - Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, - проекта муниципального правового акта, разрабатываемого при составлении проектов бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и плановый период - Проекта прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период установлен до 01 ноября.

В составе документов к проекту бюджета направлен Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы, утвержденный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 391 (далее - План приватизации), а также решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о внесении изменений и дополнений в Прогнозный план (Программу) приватизации

муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы от 27.08.2024 № 463 и от 22.10.2024 № 488.

Проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период в составе документов к проекту бюджета не представлен.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» порядок разработки прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

В нарушение пункта 5 Общих правила разработки прогнозных планов приватизации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы не содержит прогноз объемов поступлений в бюджет в результате исполнения программ приватизации на период 2025 и 2026 годов, рассчитанный в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленными Правительством Российской Федерации.

Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы, представленный в составе документов к проекту бюджета, содержит информацию о 12 объектах недвижимого имущества, подлежащего приватизации, общей площадью 5 561,70 кв.м., по 4 из которых содержится информация об их продаже, и 23 объектах движимого имущества, подлежащего приватизации, по 10 из которых содержится информация об их продаже.

Отсутствие расчетов прогнозных поступлений и несоответствие объема ожидаемых поступлений доходов от приватизации муниципального имущества в Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы плановым показателям проекта бюджета не обеспечивает достоверность прогнозных показателей доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период 2025 и 2026 годов и создает риски недостоверного планирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, а также свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и необеспечении реалистичности расчетов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 3,4%, в 2026 – 3,4%, в 2027 году – 4,6%.

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск планируется поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2025 год – 3 354,5 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемой оценке 2024 года на 779,2 тыс. рублей, в плановом периоде ожидаемое поступление составит на 2026 год – 2 719,9 с уменьшением на 634,6 тыс. рублей к прогнозным данным 2025 года, с сохранением прогнозируемого объема в 2027 году.

Удельный вес доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год составляет 3,1%, в плановом периоде 2026 и 2027 годов – 2,4%.

Следует отметить, что методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск отдельных главных администраторов доходов, представленных в

составе документов, несмотря на значительный объем дебиторской задолженности по доходам от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба<sup>9</sup>, не предусматривают дополнительные поступления за счет проводимой работы по ее погашению.

Поступление в бюджет ЗАТО г. Североморск **прочих неналоговых доходов** проектом бюджета планируется в 2025 году в объеме 98,6 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов поступления от данного источника доходов не запланированы.

Согласно пояснительной записке, представленной в составе документов к проекту бюджета, по данному источнику доходов планируются поступления платежей по договорам на разрешение на размещение некапитального гаража либо стоянки средств передвижения инвалидов.

Исходя из проведенного анализа прогнозирования налоговых и неналоговых доходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов можно сделать следующие выводы:

- в основном объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями, представленными финансовым органом, главными администраторами доходов, прогнозы главных администраторов доходов в целом подтверждаются расчетами, составленными в соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования поступления доходов в бюджет;

- достоверность бюджета (статья 37 БК РФ) подтверждается реалистичностью расчетов доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета, за исключением отдельных источников, о которых указано по тексту заключения.

К недостаткам прогнозирования доходов можно, в том числе, отнести различие применяемых подходов к формированию прогнозов, использование различных алгоритмов расчета, а также отсутствие ориентирования расчетов на прогноз социально-экономического развития.

### ***2.3. Безвозмездные поступления.***

Объем безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о бюджете не соответствует объемам, предусмотренным проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>):

- в части сумм дотаций, предусмотренных на 2025 год;
- в части сумм дотаций, предусмотренных проектом бюджета на плановый период 2027 года;

При этом проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов согласован Министерством финансов Мурманской области в объемах безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и в объеме дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предусмотренных проектом федерального бюджета на

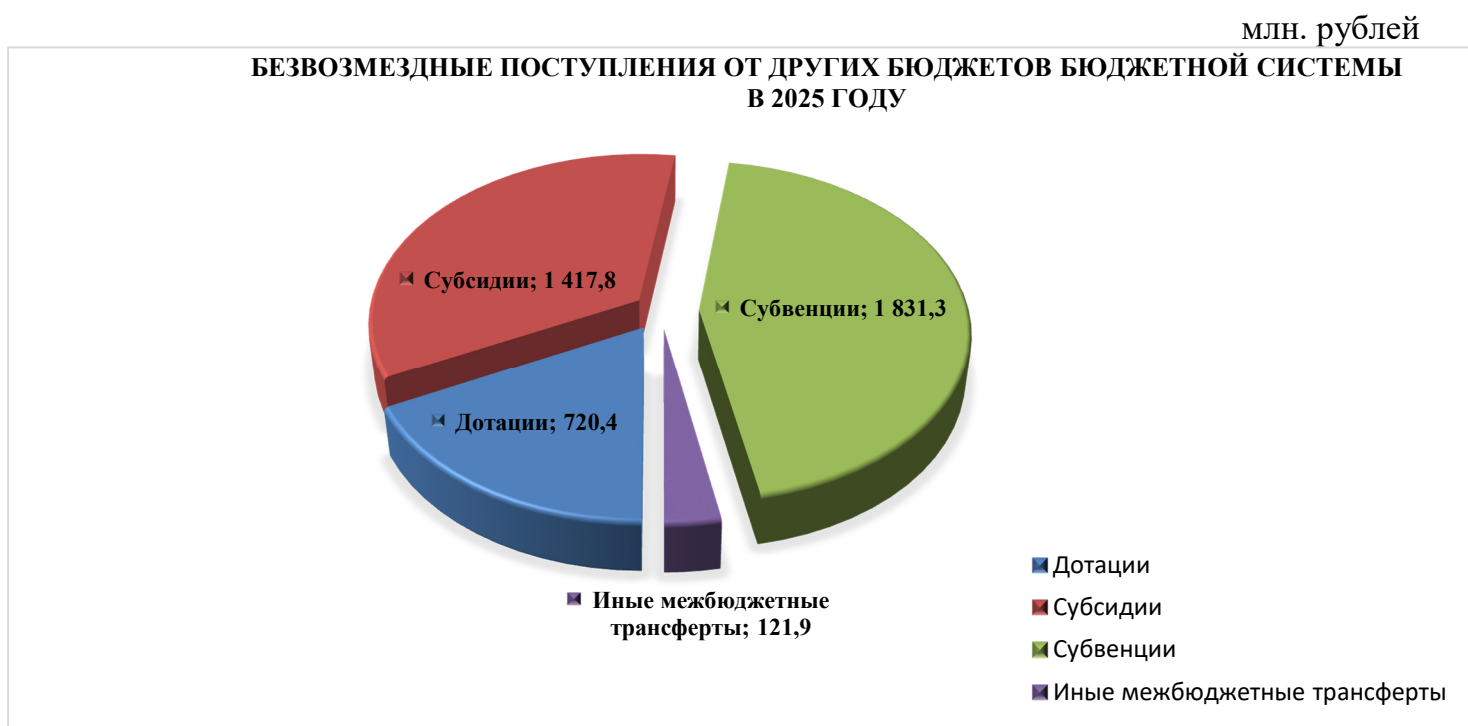
<sup>9</sup> Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 по состоянию на 01.10.2024г.

2025-2027 годы, как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 14.11.2024 № 02-06/3237-МС).

Безвозмездные поступления на 2025 год прогнозируются в сумме 4 091 455,2 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке 2024 года на 8 512,2 тыс. рублей, на 2026 год – 4 068 032,5 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2025 года на 23 422,7 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений на 2027 год прогнозируется в объеме 2 562 900,0 тыс. рублей, со значительным уменьшением к прогнозным данным 2026 года на 1 505 132,5 тыс. рублей.

Учитывая сложившуюся практику исполнения бюджета в течение финансового года объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов корректируется (увеличение/уменьшение) в случае изменения по мере принятия на уровне субъекта соответствующих нормативных актов.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2025 год представлена на диаграмме:



Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование доходов	Отчет 2023 год	2024 год	Проект		
		Утверждено на 01.11.2024	2025 год	2026 год	2027 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 456 720,0	4 099 967,3	4 091 455,2	4 068 032,5	2 562 900,0
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>	<i>x</i>	18,61	-0,21	-0,57	-37,00
Дотации	786 663,1	857 235,7	720 428,4	515 141,9	378 391,9
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	8,97	-15,96	-28,50	-26,55
Субсидии	826 772,1	1 283 303,9	1 417 811,9	1 593 557,5	220 231,7
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	55,2	10,48	12,40	-86,18
Субвенции	1 558 206,0	1 828 560,1	1 831 332,2	1 840 548,3	1 845 491,5
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	17,35	0,15	0,50	0,27
Иные межбюджетные трансферты	285 078,8	130 867,6	121 882,7	118 784,8	118 784,8
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	-54,1	-6,9	-2,5	0,0



Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2025 году к оценке поступлений 2024 года составит 0,21 %. Данное снижение складывается за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

Наиболее значительные изменения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск, повлиявших на уменьшение прогнозных показателей в 2025 году составили:

1. Уменьшение объема дотаций в целом на 136 807,4 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения:
  - дотаций, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований в сумме 48 588,0 тыс. рублей (- 9,0%);
  - дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 64 349,2 тыс. рублей (- 100%);
  - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, муниципальных округов) в сумме 23 870,10 тыс. рублей (-9,4%).
2. Разнонаправленное изменение объема иных межбюджетных трансфертов в целом с уменьшением на 44 044,50 тыс. рублей (-26,5%).
3. Увеличение объема субсидий в целом на 137 061,30 тыс. рублей (в том числе по новым направлениям), из них за счет субсидий:
  - на предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся по образовательным программам начального общего образования (+2 540,4 тыс. рублей, или +20%);
  - государственная поддержка отрасли культуры (+2 663,1 тыс. рублей, +100%);
  - создание модельных муниципальных библиотек (+7 904,0 тыс. рублей, +100%);
  - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (+ 460 340,5 тыс. рублей, или +65,5%).

По отдельным видам субсидий прогнозируемый объем сокращен или не распределен в связи со сменой направлений реализации мероприятий.

В плановом периоде 2026 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2025 году составит 23 422,7 тыс. рублей или 0,6 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 205 286,5 тыс. рублей (-28,5 %) и иных межбюджетных трансфертов на сумму 3 097,9 тыс. рублей (-2,5%). По отношению к 2025 году прогнозируется увеличение объема субсидий на 175 745,7 тыс. рублей (+12,4%) и объема субвенций на 9 216,0 тыс. рублей (+0,5 %).

В плановом периоде 2027 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2026 году составит 1 505 132,5 тыс. рублей или 37,0%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 136 749,9 тыс. рублей (-26,5%) и субсидий на 1 373 325,8 тыс. рублей (-86,2%). Вырастет объем субвенций на 4 943,3 тыс. рублей (+0,3 %). Поступления иных межбюджетных трансфертов в плановом периоде 2027 года не запланированы.

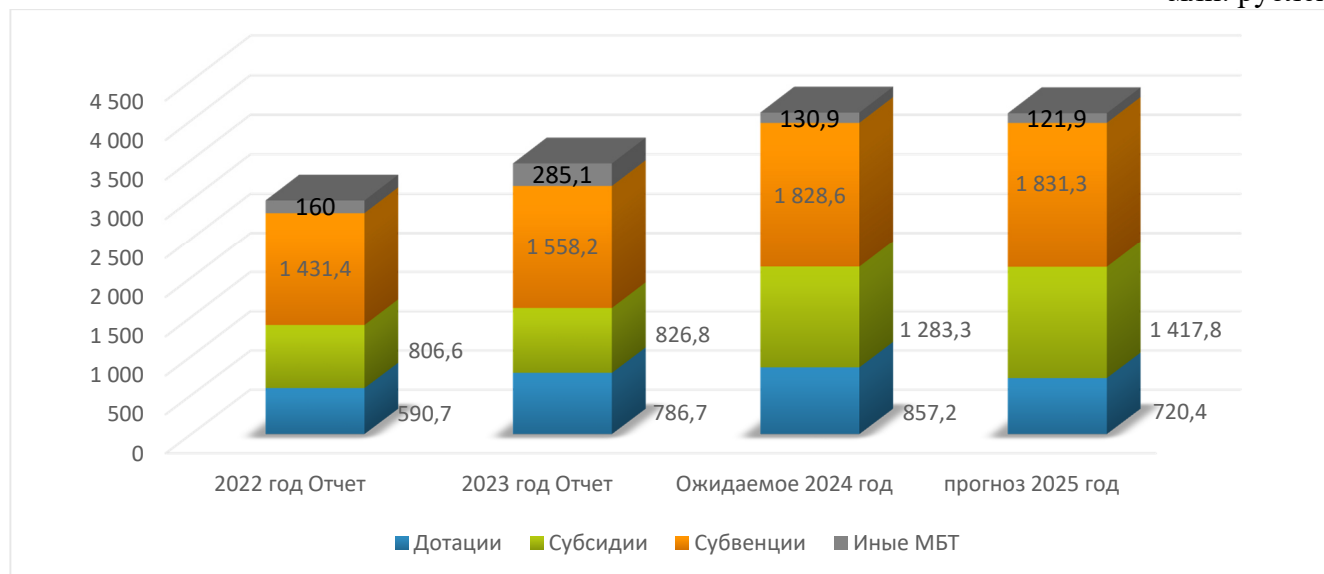
Анализ структуры безвозмездных поступлений за период с 2022 года и на 2025 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование доходов	2022 год		2023 год		2024 год		2025	
	Отчет	Уд. вес, %	Отчет	Уд. вес, %	Ожидаемое	Уд. вес, %	Прогноз	Уд. вес, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 988 693,6	100,0	3 456 720,0	100,0	4 099 967,3	100,0	4 091 455,2	100,0
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>	<i>13,1</i>	<i>x</i>	<i>15,7</i>	<i>x</i>	<i>18,61</i>	<i>x</i>	<i>-0,21</i>	<i>x</i>
Дотации	590 669,3	19,8	786 663,1	22,8	857 235,7	20,9	720 428,4	17,6
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>18,3</i>	<i>x</i>	<i>33,2</i>	<i>x</i>	<i>8,97</i>	<i>x</i>	<i>-15,96</i>	<i>x</i>
Субсидии	806 586,7	27,0	826 772,1	23,9	1 283 303,9	31,3	1 417 811,9	34,7
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>41,2</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>x</i>	<i>55,2</i>	<i>x</i>	<i>10,48</i>	<i>x</i>
Субвенции	1 431 430,7	47,9	1 558 206,0	45,1	1 828 560,1	44,6	1 831 332,2	44,8
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>12,3</i>	<i>x</i>	<i>8,9</i>	<i>x</i>	<i>17,35</i>	<i>x</i>	<i>0,15</i>	<i>x</i>
Иные межбюджетные трансферты	160 006,9	5,4	285 078,8	8,2	130 867,6	3,2	121 882,7	3,0
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>-46,0</i>	<i>x</i>	<i>78,2</i>	<i>x</i>	<i>-54,1</i>	<i>x</i>	<i>-6,9</i>	<i>x</i>

Рассматривая составляющие безвозмездных поступлений в разрезе с 2022 по 2025 годы, наблюдается снижение доли дотаций с 19,8% до 17,6% и иных межбюджетных трансфертов с 5,4% до 3,0%. При этом доля субсидий выросла с 27,0 % до 34,7%. Доля субвенций вариативна и колеблется в диапазоне 44,6% - 47,9%.

Динамика структуры межбюджетных трансфертов представлена в диаграмме:

млн. рублей



В 2025 году прогнозируется основной прирост субсидий (+10,48% к ожидаемому исполнению 2024 года), при этом дотации прогнозируются со значительным снижением темпа роста (-15,96% к ожидаемому исполнению 2024 года).

Анализ динамики межбюджетных трансфертов показывает, что в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов бюджетом ЗАТО г. Североморска планируется в большей мере участие в реализации региональной финансовой политики по приоритетным для региона расходам.

Общий объем дотаций, планируемых к предоставлению бюджету ЗАТО г. Североморск, будет состоять из следующих видов трансфертов:

- дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 489 403,0 тыс. рублей (-

9,1% к оценке 2024 года);

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, муниципальных округов) – 231 025,4 тыс. рублей (-9,4% к оценке 2024 года).

Сокращение уровня дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов способствуют снижению экономической самостоятельности бюджета при финансовом обеспечении расходов в соответствии с собственными приоритетами.

Подробная динамика структуры безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов отражена в Пояснительной записке к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

#### **IV. Расходы бюджета**

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, а также Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период принимаются бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 г. № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годы сформированы с учетом (общие подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета):

1. За базовый объем расходов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований принимаются бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

2. Объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годы сформированы с учетом:

- обеспечения достижения плановых результатов региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы;

- обеспечения расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года до 22 440,0 рублей (51 612,0 рублей с учетом полярной надбавки и коэффициента);

- обеспечения реализации Плана мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-

территориальных образований и населенных пунктов Арктической зоны Российской Федерации, в которых дислоцированы воинские формирования, на период 2024-2026 годов, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.04.2024 № 962-р.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 - 2027 годы проводится с учетом следующих факторов:

- реализация указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности;

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов, а также с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ст. 1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2025-2027 годы;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решения Совета депутатов об установлении земельного налога.

Кроме того, согласно Пояснительной записке<sup>10</sup>, объем расходов бюджета определен, в том числе, с учетом следующих факторов:

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, установленных указами Президента РФ (84 075,0 руб.);

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 01.01.2025 – 4,0 %, с 01.01.2026 – 4,0%.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе планирование бюджетных ассигнований производится отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.05.2016 № 36 (в ред. от 07.06.2023 № 108) планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

В обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных главными администраторами бюджетных средств, а также в Пояснительной записке отсутствуют сведения о бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 06.12.2023 № 182 утвержден Перечень и коды целевых статей расходов бюджета ЗАТО г. Североморск с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 18 БК РФ. По отношению к указанному перечню в проекте бюджета коды целевых статей изменены по отношению к действующим в текущем, 2024 году, в части:

- замены в коде направления расходов целевых статей уникального кода с буквы «Б» на цифру «9», а также седьмого знака целевой статьи с цифрового обозначения на

<sup>10</sup> Пояснительная записка к проекту Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Пояснительная записка)

букву «Д», за исключением бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации

Внесенные изменения не противоречат нормам БК РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 г. № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 17.09.2024 № 469 (далее – решение о бюджете), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2024.

### **1. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск**

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск, одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск представлен реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Во исполнение пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 1.4. указанного порядка формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск содержит основные показатели, характеризующие объемы расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования, отраженные в реестре, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2023 год (исполнено)	2024 год (утверждено)*	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
1	2	3	4	5	6
<b>Расходные обязательства городских округов</b>	<b>4 935 044,6</b>	<b>5 815 436,7</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>5 903 921,1</b>	<b>4 446 123,6</b>
2.1. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	2 930 809,6	3 491 919,7	3 526 405,6	3 601 092,0	2 094 489,0
<i>доля в общем объеме</i>	59,4	60,0	60,7	61,0	47,1
2.2. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	446 088,2	494 956,8	456 484,5	462 280,8	506 143,1
<i>доля в общем объеме</i>	9,0	8,5	7,9	7,8	11,4

<b>Всего по вопросам местного значения:</b>	<b>3 376 897,8</b>	<b>3 986 876,5</b>	<b>3 982 890,1</b>	<b>4 063 372,8</b>	<b>2 600 632,1</b>
<i>доля в общем объеме</i>	<i>68,4</i>	<i>68,6</i>	<i>68,5</i>	<i>68,8</i>	<i>58,5</i>
2.3. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа					
<i>доля в общем объеме</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2.4. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	151 748,6	191 542,1	181 139,9	183 762,3	190 658,6
<i>доля в общем объеме</i>	<i>3,1</i>	<i>3,3</i>	<i>3,1</i>	<i>3,1</i>	<i>4,3</i>
2.5. Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 406 398,2	1 637 018,0	1 650 192,3	1 656 786,0	1 654 832,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>28,5</i>	<i>28,1</i>	<i>28,4</i>	<i>28,1</i>	<i>37,2</i>

\* утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.11.2024.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

Как видно из представленной таблицы, доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с незначительным снижением в 2025 году, незначительным ростом в плановом периоде 2026 и значительным снижением в 2027 годов по отношению к уровню 2023-2024 годов. В 2023 году она составляет 68,4%, в 2024 году – 68,6%, в 2025 году – 68,5%, в 2026 году – 68,8%, а к 2027 году снизится до 58,5%.

Снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в том числе связано с увеличением доли расходных обязательств на осуществление отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации. Рост указанных расходов с 2023 года к 2027 году составит 37,2% (доля данных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет: в 2023 году – 28,5%, в 2024 году – 28,1%, в 2025 году – 28,4%, в 2026 году – 28,1%)

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

## **2. Анализ расходной части бюджета**

Динамика общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 – 2027 годах представлена на диаграмме:

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2023-2027 годах отражены в таблице

тыс. рублей

Показатель	2023 год отчет	2024 год (утверждено РСД)	2025 год	2026 год	2027 год
<b>Общий объем расходов</b>	<b>4 939 044,6</b>	<b>5 782 930,4</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>5 964 203,9</b>	<b>4 565 156,0</b>
<i>Рост (снижение) расходов к общему уровню предыдущего года</i>	<i>x</i>	<i>+17,7%</i>	<i>0,0%</i>	<i>+2,6%</i>	<i>-23,5%</i>
<b>в том числе условно утверждаемые расходы</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>60 282,8</b>	<b>119 032,4</b>
<i>% условно утвержденных расходов к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

Ожидаемое исполнение по расходам за 2024 год относительно расходов, сложившихся в 2023 году, увеличится на 876 392,1 тыс. рублей, или на 17,6%.

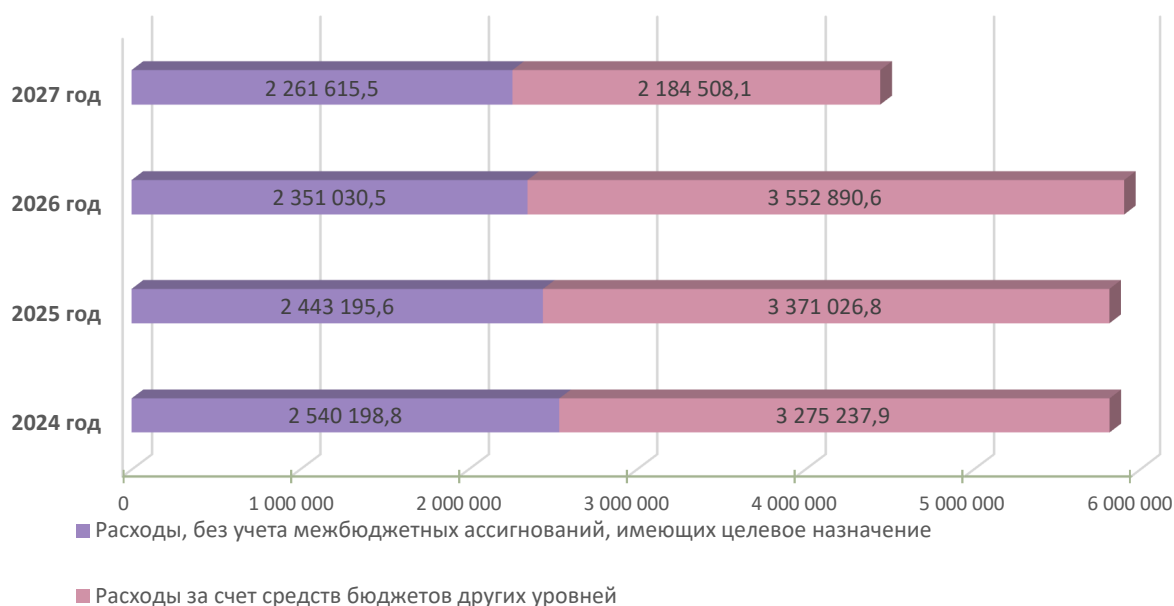
Изменения объемов расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составили:

- в 2025 году снижение расходов на 1 214,4 тыс. рублей;
- в 2026 году увеличение распределённых расходов по отношению к показателю 2025 года на 89 698,8 тыс. рублей, или 1,5%, и, соответственно, увеличение на 88 698,8 тыс. рублей по отношению к утвержденному показателю 2024 года;
- в 2027 году объем расходов по отношению к показателям периода 2023-2026 годов значительно снизится: на 1 368 098,7 тыс. рублей по отношению к уровню 2025 года, или на 23,5%, на 1 369 313,1 тыс. рублей по отношению к 2024 году.

В 2025 году объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств бюджета, без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, по отношению к уровню 2024 года спрогнозирован с уменьшением на 97 003,2 тыс. рублей, или на 3,8%. При этом рост целевых средств составил 3,0%, или 95 788,9 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе источников финансирования представлена на диаграмме:

тыс. рублей



Объем условно утвержденных расходов установлен на 2026 год в сумме 60 282,8 тыс. рублей, на 2027 год – 119 032,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положениями статьи 172 БК РФ, а также статьей 16 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на **муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).**

Формирование бюджета муниципального образования на основе муниципальных программ является одним из инструментов долгосрочного бюджетного планирования.

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2023-2027 годах отражены в таблице

тыс. рублей

Наименование	2023 год исполнено	2024 год (утверждено СБР)	2025 год	2026 год	2027 год
<b>РАСХОДЫ – всего</b>	<b>4 939 044,6</b>	<b>5 815 436,7</b>	<b>5 814 222,30</b>	<b>5 964 203,9</b>	<b>4 565 156,0</b>
<i>к предыдущему году, %</i>	x	117,7	100,0	102,6	76,5
в том числе:					
Муниципальные программы	4 795 399,2	5 640 398,3	5 656 368,2	5 763 856,5	4 305 945,4
<i>к предыдущему году, %</i>	x	117,6	100,3	101,9	74,7
Непрограммные расходы	143 645,4	175 038,4	157 854,1	140 064,6	140 178,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	121,9	90,2	88,7	100,1
Условно утвержденные расходы	x	x		60 282,8	119 032,4

Динамика объема расходов программно-целевого бюджета за 2023-2027 годы представлена на диаграмме

млн. рублей





### **2.1. Муниципальные программы**

Положениями статьи 172 БК РФ, а также статьей 16 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на **муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).**

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» стратегия социально-экономического развития, прогноз социально-экономического развития, бюджетный прогноз муниципального образования и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования.

Пунктом 3 статьи 4 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области» прогноз социально-экономического развития и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования, разрабатываемыми на уровне муниципального образования.

Муниципальные программы ЗАТО г. Североморск сформированы по 4 основным направлениям социально-экономического развития, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2013 № 768-ПП/20 «Стратегия социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года» и Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы».

Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете в представительный орган представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, Пояснительной записки к проекту решения о бюджете<sup>11</sup> (далее – Пояснительная записка), паспортов муниципальных программ, проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения.

В составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета ЗАТО г. Североморск в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе представлены паспорта 10 муниципальных программ со сроком реализации 2021 – 2026 годы и 2027 – 2030 годы.

В составе семи муниципальных программ реализуются 35 подпрограмм, три муниципальные программы не имеют подпрограмм.

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения объемами финансирования представлен в таблице (тыс. рублей):

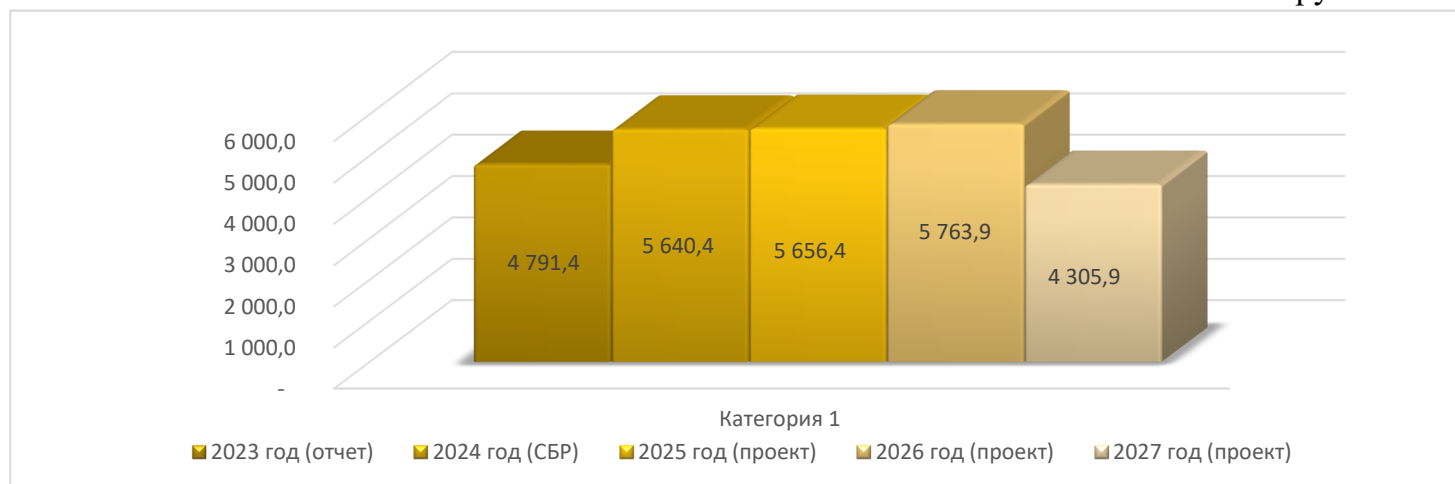
---

<sup>11</sup>Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Наименование показателя	Отчет 2023 год	СБР <sup>12</sup> на 01.11.2024	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект 2025 год	Отклонение к 2024 году	%, 2025 к 2024	Проект	
							2026 год	2027 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	43 559,6	177 596,1	108 845,7	53 211,1	-124 385,0	30,0	51 310,4	51 464,8
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 785,6	1 948,7	1 948,7	2 498,7	550,0	128,2	2 498,7	2 498,7
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	395 264,7	391 695,1	391 585,1	1 241 747,7	850 052,6	317,0	1 325 446,5	166 515,4
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	594 504,6	1 229 187,3	1 237 057,7	603 364,4	-625 822,9	49,1	596 637,2	349 474,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	3 066 298,6	3 104 281,5	3 104 581,4	3 137 094,3	32 812,8	101,1	3 153 242,1	3 066 215,0
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	518 253,1	576 066,4	576 725,5	568 398,2	-7 668,2	98,7	557 747,6	550 747,6
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	27 515,8	31 692,3	31 692,3	35 605,4	3 913,1	112,3	61 889,8	103 815,8
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	125 042,7	123 231,0	123 231,0	10 994,1	-112 236,9	8,9	11 500,0	11 500,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	19 080,8	4 595,0	4 595,0	3 354,3	-1 240,7	73,0	3 484,2	3 614,1
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	93,6	105,0	105,0	100,0	-5,0	95,2	100,0	100,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>4 791 399,2</b>	<b>5 640 398,3</b>	<b>5 580 367,4</b>	<b>5 656 368,2</b>	<b>15 969,9</b>	<b>100,3</b>	<b>5 763 856,5</b>	<b>4 305 945,4</b>

Динамика расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ представлена на диаграмме:

млн. рублей



<sup>12</sup> Сводная бюджетная роспись – далее СБР

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы установлено соответствие объема финансирования, предусмотренного в паспортах муниципальных программ объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ, подпрограмм проектом решения о бюджете.

При этом, в разделе «Финансовое обеспечение программы» Паспорта муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 2021-2026 годы при отражении финансирования расходов Подпрограммы 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» на 2025 год допущена техническая ошибка. Отражено 2 925 324,45 тыс. рублей, следовало - 2 925 321,45 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2025 году предусмотрен в сумме 5 656 368,2 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2024 года на 15 969,9 тыс. рублей, или на 0,3%.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2026 году составил 5 763 856,5 тыс. рублей, что больше планируемых ассигнований 2025 года на 107 488,3 тыс. рублей, или на 1,9%.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2027 год уменьшится в сравнении с планируемыми назначениями 2026 года на 1 457 911,1 тыс. рублей, или на 25,3%, что составит 4 305 945,4 тыс. рублей.

На фоне изменяющейся динамики расходов изменяется и удельный вес программной части: наблюдается рост с 2024 по 2026 годы с 97,0% до 97,6%, который снижается в 2027 году до 96,8%.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2025 году – 97,3% от общего объема расходов бюджета;
- в 2026 году – 97,6% от общего объема расходов бюджета;
- в 2027 году – 96,8% от общего объема расходов бюджета.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, показал:

- значительное снижение расходов программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по отношению к показателю 2024 года;

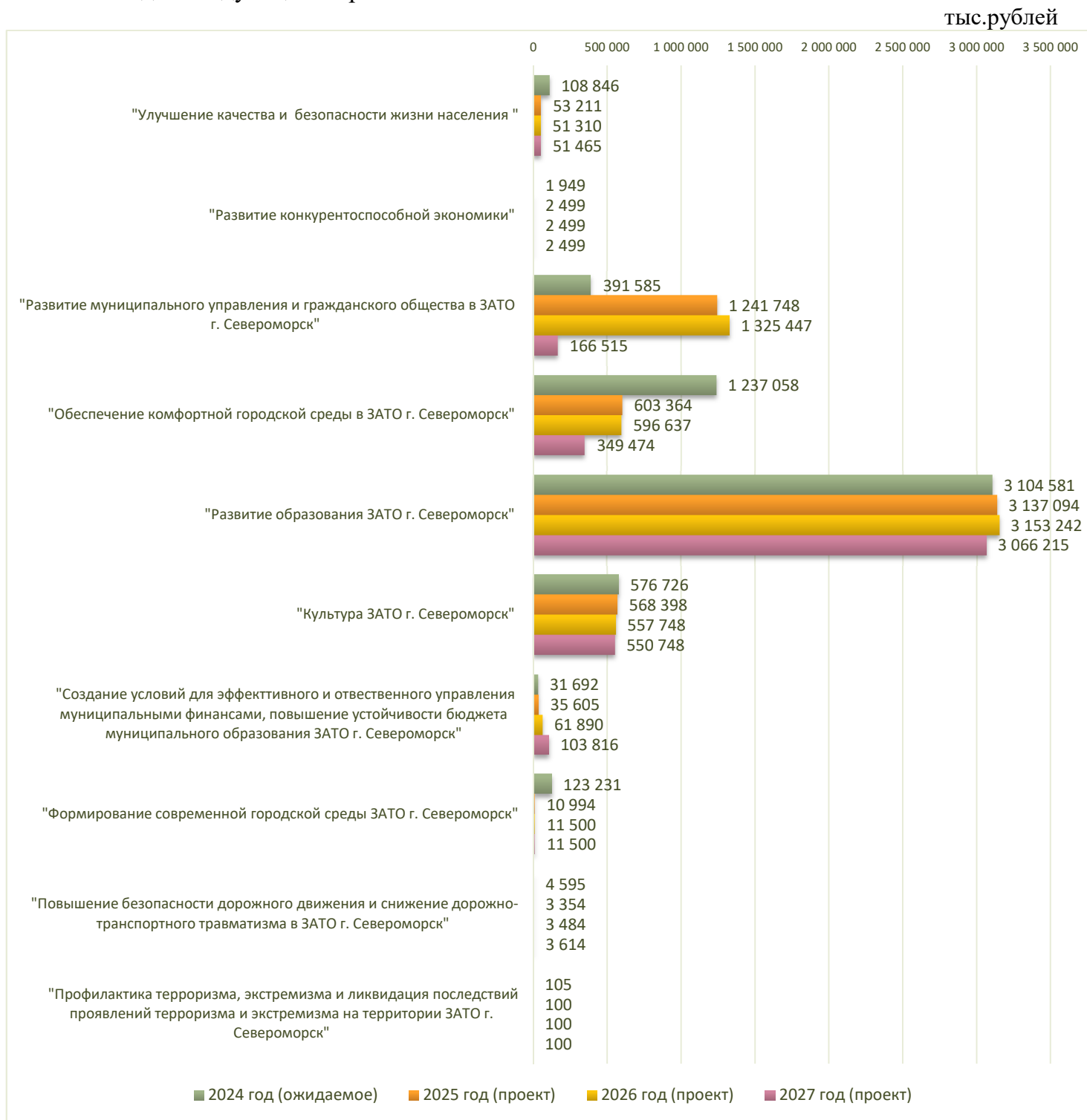
- увеличение объемов финансирования на реализацию программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2025 году и плановом периоде 2026 годов при этом значительное снижение в плановом периоде 2027 года;

- значительное нарастающее к каждому последующему году снижение расходов подпрограммы «Обеспечение комфортной городской среды» по отношению к 2024 году;

- значительное нарастающее снижение расходов подпрограммы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»;

- значительный ежегодный рост расходов подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Графически структура программных расходов бюджета в 2023-2026 годах выглядит следующим образом:



Сведения о расходах бюджета на реализацию муниципальных программ приведен в Приложении 1 к настоящему Заключение. Основные изменения расходов муниципальных программ:

**Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».**

Средства межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на реализацию МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» не планируются.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2025 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2024 года, уменьшены на 124 385 тыс. рублей (-70,0%), и составят 53 211,1 тыс. рублей.

Наиболее значительные изменения объемов финансирования программы на 2025 год произошли по подпрограммам:

- «Молодежь Североморска» (-43 422,7 тыс. рублей, -74,6%) в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия - в 2024 году предусмотрены мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств - «Сопки» в пгт Сафоново и н.п. Североморск-3;

- «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (-6 143,7 тыс. рублей, -37,7%) в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия в 2024 году предусмотрены мероприятия на открытие спортивных пространств для молодежи в н.п. Североморск -3;

- «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» (+627,6 тыс. рублей, 7,0%) в связи с увеличением численности муниципальных служащих претендующих на получение пенсии за выслугу лет;

- «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» (-561,6 тыс. рублей, -23,5%) за счет сокращения расходов на обеспечение доступности объектов инфраструктуры;

- «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (- 71 167,2 тыс. рублей, -- 98,3%) в связи с уменьшением прогнозируемых поступлений за негативное воздействие на окружающую среду;

- «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» (-3 697,4 тыс. рублей, -19,2%) в связи с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия - в 2024 году запланированы расходы на организацию функционирования линии муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения населения ЗАТО г. Североморск (обеспечение оборудования комплекса технических средств оповещения населения по аудиоканалам и цифровым сетям).

#### **Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».**

Средства межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов на реализацию данной Муниципальной программы не планируются.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2025 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2024 года, увеличены на 550,0 тыс. рублей (+28,2%) и составят 2 498,7 тыс. рублей.

Увеличение объемов программы связано с планированием объемов ассигнований на предоставляемых грантов субъектам малого и среднего предпринимательства в увеличенном размере.

#### **Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2025

году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2024 года увеличены на 850 052,6 тыс. рублей, т.е. более чем в 3 раза и составят 1 241 747,7 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2025 году составит 1 070 076,9 тыс. рублей, что больше на 921 812,6 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете на 2024 год.

Наиболее значительные изменения параметров ресурсного обеспечения произошли в отношении расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск». В рамках подпрограммы на 2025 и 2026 годы запланированы бюджетные ассигнования в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (реновация ЗАТО) на строительство Центра питания (электроснабжения) городской сети в сумме 1 070 000,0 тыс. рублей (в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 1 069 893,0 тыс. рублей), ежегодно. На 2026 год запланированы расходы на прокладку сетей к канализационным сетям индивидуального жилищного строительства: канализация, водоснабжение, электроэнергия в сумме 87 504,6 тыс. рублей (в том числе средства межбюджетных трансфертов – 87 495,8 тыс. рублей). Кроме того, уточнен объем принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

В рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» предусмотрено, в том числе, содержание Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, МКУ «Муниципальное имущество» и «Муниципальный архив», а также расходы на финансовое обеспечение субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание».

По подпрограмме «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» запланированы расходы с уменьшением относительно бюджетных назначений 2024 года, согласно Пояснительной записке, в связи с проведением в текущем году мероприятий по переходу на отечественное программное обеспечение.

### **Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2024 года, уменьшены на 625 822,9 тыс. рублей или на 50,9% и составят 603 364,4 тыс. рублей. В тоже время ассигнования 2025 года превысят на 8 859,8 тыс. рублей расходы 2023 года.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2025 году меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2024 года на 645 482,4 тыс. рублей (-77,2%) и составляет 190 959,8 тыс. рублей.

Снижение расходов муниципальной программы обусловлено уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, а именно: уменьшением расходов связанных с осуществлением мероприятий в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (реновация ЗАТО).

В рамках подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» утвержден Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск, объемы которого соответствуют требованиям, установленным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475.

«Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» - расходы подпрограммы утверждены в сумме 36 633,7 тыс. рублей с ростом к параметрам 2024 года на 18,2%. В составе расходов предусмотрены ассигнования на ремонт и капремонт объектов наружного освещения в сумме 17 388,5 тыс. рублей, в том числе в рамках реновации ЗАТО – 8 604,2 тыс. рублей (из низ: 8 603,3 тыс. рублей средства межбюджетных трансфертов).

Расходы подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» предусмотрены в 2025 году в сумме 11 192,8 тыс. рублей, выше показателя 2024 года на 29,8%.

Значительно снижены расходы подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», утверждённые в сумме 1 065,8 тыс. рублей, что составляет 1,8% уровня 2024 года. Расходы предусмотрены на актуализацию схем теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры. Снижение расходов Подпрограммы обусловлено уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

Расходы по подпрограмме «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» предлагаются к утверждению в сумме в сумме 106 884,5 тыс. рублей. По подпрограмме увеличены плановые назначения, утвержденные в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (реновация ЗАТО) на ремонт в пустующих помещениях муниципального жилого фонда: 28 924,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 28 921,6 тыс. рублей.

Объем расходов подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» запланированы в сумме 216 152,1 тыс. рублей, что составило 79,5% уровня 2025 года. Снижение обусловлено уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия. По подпрограмме на строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново запланировано 82 352,9 тыс. рублей на 2025 год (из них 70 000,0 средства межбюджетных трансфертов) и на 2026 год – 100 142,5 тыс. рублей (85 121,1 тыс. рублей средства межбюджетных трансфертов).

Расходы на реализацию подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» запланированы в сумме в сумме 6 816,3 тыс. рублей, выше уровня 2024 года на 39,7%.

### **Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2024 года, в целом увеличены на 32 812,8 тыс. рублей, или на 1,1 % и составят 3 137 094,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2025 году меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2024 года на 5 988,8 тыс. рублей и составляет 2 057 515,7 тыс. рублей. Основным фактором, повлекшим уменьшение расходов явилось сокращение объема субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда

работникам муниципальных учреждений, а также отсутствием отдельных видов межбюджетных трансфертов ограниченного срока действия.

Собственных средств бюджета (за исключением межбюджетных трансфертов) на обеспечение реализации муниципальной программы в бюджете на 2025 год предусмотрено 1 079 578,69 тыс. рублей, что на 75 066,2 тыс. рублей, или 7,5%, больше, чем утверждено решением о бюджете на 2024 год.

В разрезе подпрограмм наблюдается рост планируемых в 2024 году ассигнований, за исключением расходов подпрограммы «Североморск - город без сирот», расходы по которой предлагаются к утверждению в размере 76,8% ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью 2024 года.

### **Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными сводной бюджетной росписью на 2024 год, уменьшены на 7 668,2 тыс. рублей, т.е. на 1,3% и составят 568 398,2 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2025 году составляет 28 074,8 тыс. рублей, что больше утвержденных Решением о бюджете показателей 2025 года на 7 445,1 тыс. рублей и связано с выделением межбюджетных трансфертов на модернизацию общедоступных библиотек в части комплектования книжных фондов, а также создание модельных муниципальных библиотек.

Объемы финансирования подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы, по отношению к утвержденным показателям 2024 года изменяются не равномерно: от снижения на 89,1% до роста на 6,8%.

С наиболее значительным снижением ассигнований в относительном выражении предлагаются к утверждению расходы подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» (-89,1%, или 12 212,8 тыс. рублей.), что согласно Пояснительной записке обусловлено уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (ремонтных и реставрационных работ объектов культурного наследия).

### **Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению бюджетными назначениями 2024 года, утвержденными сводной бюджетной росписью увеличены на 3 913,1 тыс. рублей (+12,3%) и составят 35 605,4 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Муниципальная программа реализуется в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами». Подпрограмма предусматривает содержание финансового органа и расходы по оплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.



Значительное увеличение ассигнований 2025 года связано с ростом расходов на обслуживание муниципального долга рассчитанных исходя из планируемой процентной ставки по планируемым к привлечению кредитам кредитных организаций.

#### **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению с уточненными показателями 2024 года, уменьшены на 112 236,9 тыс. рублей, или на 91,1% и составят 10 994,1 тыс. рублей.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2025 год и плановый период по программе не предусмотрены. В 2024 году объем межбюджетных трансфертов составил 77 360,8 тыс. рублей.

#### **Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2024 года, уменьшены на 1 240,7 тыс. рублей (-27,0%) и планируются в размере 3 354,3 тыс. рублей.

Уменьшение в основном связано с не предоставлением бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетного трансферта на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда, которые в 2024 году составили 800,0 тыс. рублей.

Осуществление расходования бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе предусмотрено в целях улучшения дорожных условий для участников дорожного движения за счет средств Дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

#### **Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2025 году, утверждены в сумме 100,0 тыс. рублей. Снижение объема расходов по отношению к показателям сводной бюджетной росписи 2024 года составил 4,8%.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

### ***2.2. Непрограммная деятельность.***

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2025 году составят 157 854,1 тыс. рублей, что меньше, чем в 2024 году на 17 184,3 тыс. рублей, или на 9,8 %, в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

Непрограммная деятельность расходов бюджета 2025 года предусматривает ассигнования по следующим направлениям расходов:

- Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 15 110,6 тыс. рублей, со снижением на 1,5% к бюджетным ассигнованиям 2024 года, утвержденным решением о бюджете;

- Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений – 139 079,5 тыс. рублей, с ростом 2,9% к бюджетным ассигнованиям 2024 года, утвержденным решением о бюджете;

- Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск – 3 664,1 тыс. рублей, без изменений по отношению к утвержденным назначениям 2024 года.

В 2025 году не предусмотрены расходы на Непрограммную деятельность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, а также иную деятельность, которые в 2024 году составили согласно решению о бюджете 21 810,0 тыс. рублей.

В рамках «Непрограммной деятельности Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение Главы ЗАТО г. Североморск в сумме 4 358,4 тыс. рублей, Администрации ЗАТО г. Североморск – 60 357,7 тыс. рублей и структурного подразделения администрации ЗАТО г. Североморск - Комитет по развитию городского хозяйства – 26 539,9 тыс. рублей.

Также по непрограммной деятельности отражены следующие мероприятия:

- средства резервного фонда – 3 000,0 тыс. рублей,
- расходы на оплату членских взносов и сборов – 702,0 тыс. рублей;
- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 2 324,8 тыс. рублей,
- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 8 574,9 тыс. рублей,
- расходы на обеспечение выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск – 9 469,3 тыс. рублей,
- выполнение переданных государственных полномочий в сумме 24 399,5 тыс. рублей, из них:

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 10,4 тыс. рублей,
- полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния – 5 189,6 тыс. рублей,
- предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты – 12 017,4 тыс. рублей,
- полномочия по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 1 507,4 тыс. рублей,
- полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях» – 6,0 тыс. рублей,
- полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 16,8 тыс. рублей,
- полномочия по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан – 540,9 тыс. рублей,

- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» – 2 073,1 тыс. рублей,
- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 3 037,9 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных на 2025 год в рамках непрограммной деятельности составляет 24 399,5 тыс. рублей, что меньше объемов утвержденных Решением о бюджете 2024 года на 26 930,6 тыс. рублей в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2026 году составят 140 064,6 тыс. рублей и в 2027 году – 140 178,2 тыс. рублей.

### ***2.3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета, группам видов расходов***

**2.3.1** Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации (по разделам и подразделам бюджета) представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

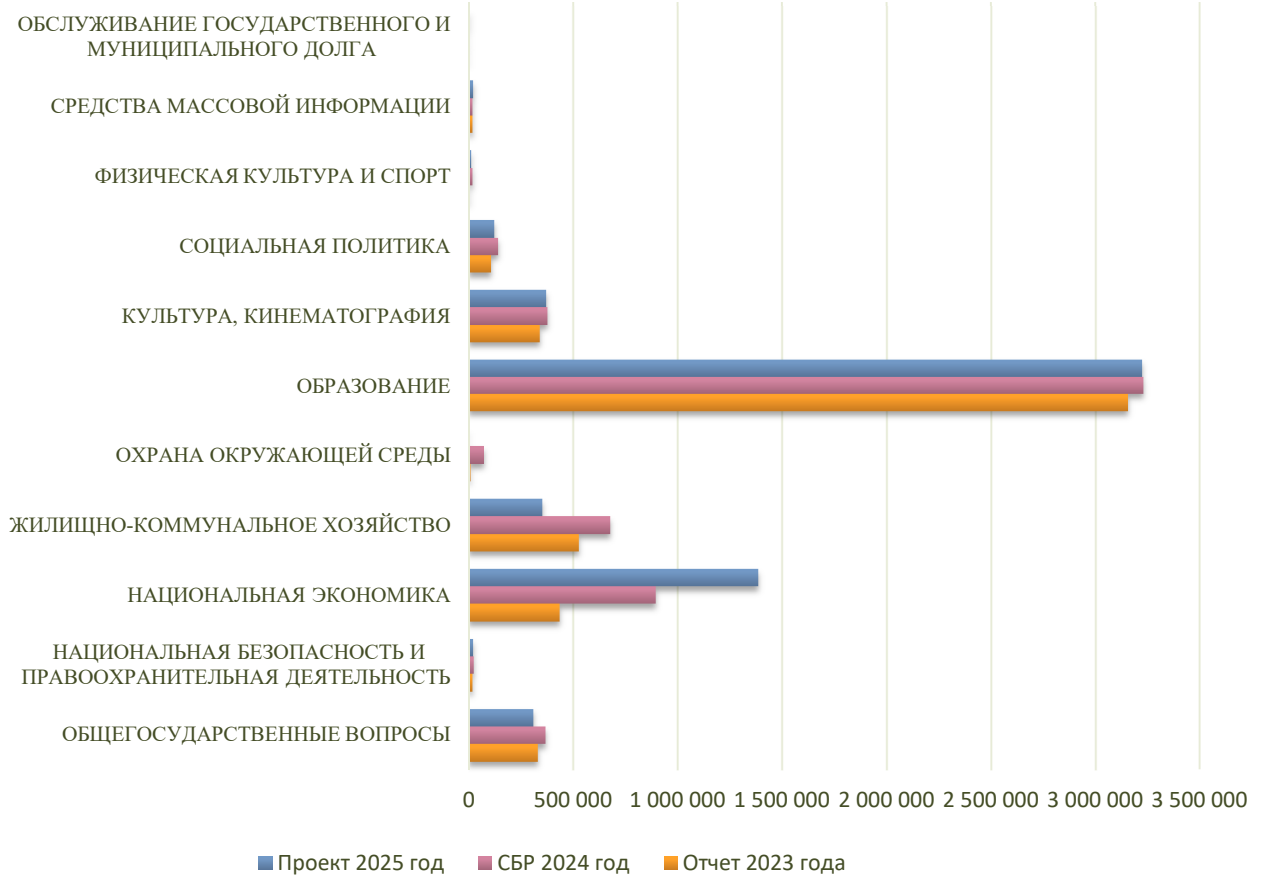
- уменьшение расходов на 2025 год относительно утвержденного объема расходов 2024 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-16,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-13,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-48,0%), «Охрана окружающей среды» (-98,3%), «Образование» (-0,2%), «Культура и кинематография» (-2,2%), «Социальная политика» (-13,0%); «Физическая культура и спорт» (-37,1%) ;

- увеличение расходов на 2025 год относительно утвержденного объема расходов 2024 года по разделам «Национальная экономика» (+54,9%), «Средства массовой информации» (+14,6%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (более, чем в 1000 раз).

Наибольший рост бюджетных ассигнований в абсолютном выражении по сравнению с объемом, утвержденным сводной бюджетной росписью на 2024 год, планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» - объем ассигнований планируется на 490 894,5 тыс. рублей больше, чем 2024 году. В относительном выражении наибольший рост сложился по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Значительное снижение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении планируется по разделу 0300 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 325 483,7 тыс. рублей относительно 2024 года, в относительном выражении – по разделу «Охрана окружающей среды» - (-)98,3%.

**Структура расходов** проекта бюджета и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов **в разрезе функциональной классификации** представлена в таблице и на диаграмме:

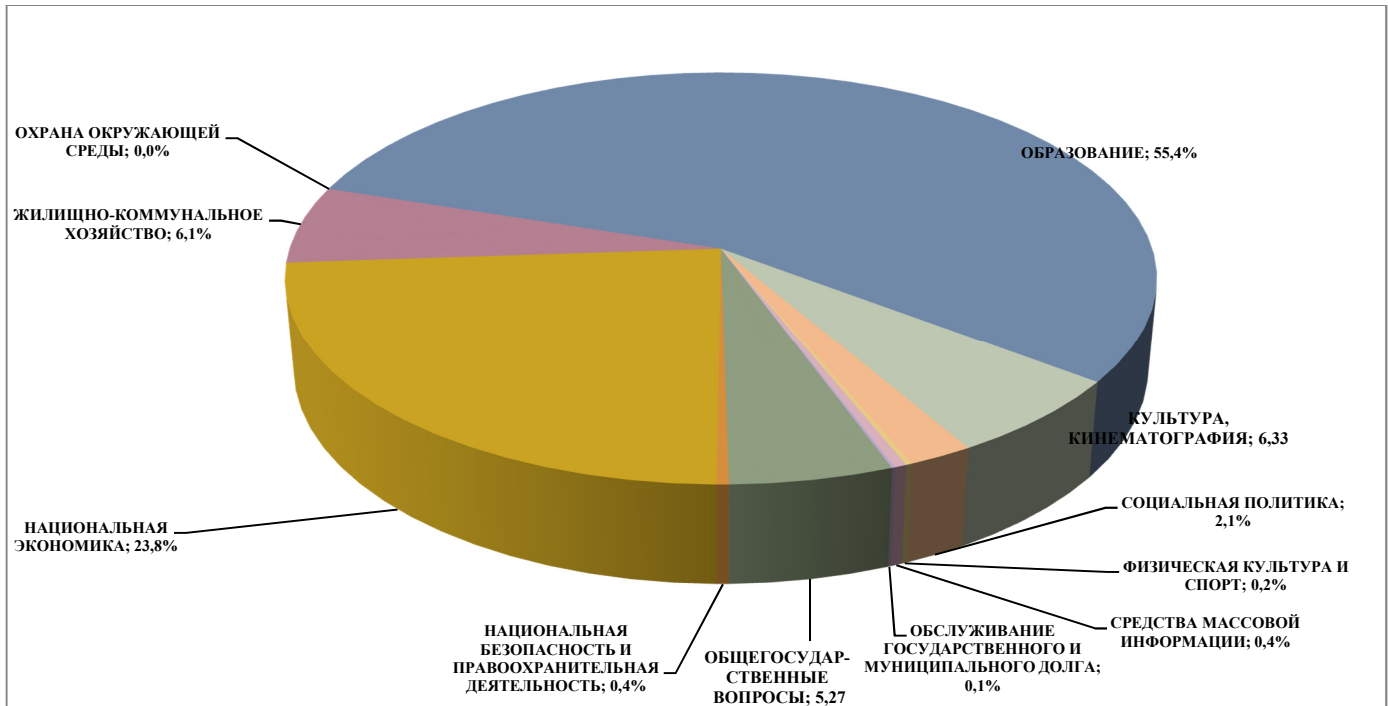


### Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

тыс. рублей

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2023 год	Уточненная роспись на 01.11.2024	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект 2025 год	Отклонение				2026 год	2027 год	Удельный вес (2025 год)	Удельный вес (2026 год)	Удельный вес (2027 год)
						к отчету 2023 года		к плану 2024 года						
						Сумма	(%)	Сумма	(%)					
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	330 751,7	368 068,2	367 085,1	308 948,5	-21 803,2	93,4	-59 119,7	83,9	289 352,1	288 257,0	5,3	4,90	6,48
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	16 629,1	23 954,3	23 954,3	20 837,8	4 208,7	125,3	-3 116,5	87,0	20 734,8	20 837,8	0,4	0,35	0,47
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	435 323,5	893 828,7	901 699,2	1 384 723,3	949 399,8	318,1	490 894,5	154,9	1 269 133,0	194 786,0	23,8	21,50	4,38
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	525 206,4	677 720,2	677 720,2	352 236,5	-172 969,9	67,1	-325 483,7	52,0	546 874,2	216 194,6	6,1	9,26	4,86
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	7 569,3	72 404,5	3 654,0	1 237,3	-6 332,1	16,3	-71 167,2	1,7	1 286,7	1 338,0	0,0	0,02	0,03
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 153 439,7	3 228 237,2	3 228 537,2	3 221 119,1	67 679,4	102,1	-7 118,2	99,8	3 233 990,8	3 138 283,6	55,4	54,78	70,58
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	338 211,0	377 384,2	377 834,2	369 049,6	30 838,6	109,1	-8 334,7	97,8	359 845,5	354 845,5	6,3	6,10	7,98
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	105 014,2	139 057,4	139 057,4	120 949,2	15 934,9	115,2	-18 108,2	87,0	122 351,4	129 302,4	2,1	2,07	2,91
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6 163,7	16 549,7	16 549,7	10 406,0	4 242,3	168,8	-6 143,7	62,9	10 020,9	10 020,9	0,2	0,17	0,23
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	16 700,9	18 230,7	18 230,7	20 887,8	4 186,9	125,1	2 657,1	114,6	20 220,1	20 220,1	0,4	0,34	0,45
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	35,0	1,5	1,5	3 827,3	3 792,4	10 947,8	3 825,9	202 916,0	30 111,8	72 037,7	0,1	0,51	1,62
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>4 935 044,6</b>	<b>5 815 436,7</b>	<b>5 754 323,5</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>879 177,8</b>	<b>117,8</b>	<b>-1 214,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5 903 921,1</b>	<b>4 446 123,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год по разделам функциональной классификации расходов



В среднесрочном периоде планирования 2025-2027 годов распределение ассигнований в функциональной классификации расходов характеризуется:

- не стабильным удельным весом основных расходов бюджета в разрезе функциональной классификации: снижение удельного веса в плановом периоде 2026 года и увеличение в 2027 году;

- не устойчивым ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование», 0800 «Культура, и кинематография» и стабильным ростом расходов раздела 1000 «Социальная политика», что в целом свидетельствует об обеспечении исполнения действующих социальных обязательств перед населением;

- ростом удельного веса расходов раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости бюджета;

- относительно стабильным уровнем расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»;

- тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 0400 «Национальная экономика».

### **Краткая характеристика расходов бюджета на 2025 год в разрезе функциональной классификации расходов.**

#### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 308 948,5 тыс. рублей (89,9% к предыдущему (2024) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2025 году 5,3%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2025 году предусмотрены по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов

Российской Федерации, местных администраций» - 50,7% общего объема расходов раздела.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2025 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 200,0	-	1 200,0		-	100,0
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	185 987,1	-	123 229,8		- 62 757,3	66,3
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	9 562,5	-	9 574,2			
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	7 622,3	-	7 622,3		-	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	31 690,8	-	31 778,1		87,3	100,3
<b>Итого по программам</b>	<b>236 062,7</b>	<b>-</b>	<b>173 404,4</b>	<b>-</b>	<b>- 62 658,3</b>	<b>73,5</b>
Удельный вес в разделе (%)	64,14	-	56,13	-	-8,0	87,5
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>132 005,5</b>	<b>7 425,2</b>	<b>135 544,1</b>	<b>2 089,5</b>	<b>3 538,6</b>	<b>102,7</b>
Удельный вес в разделе (%)	35,86	100,00	43,87	100,00	8,01	122,3
<b>Всего по разделу</b>	<b>368 068,2</b>	<b>7 425,2</b>	<b>308 948,5</b>	<b>2 089,5</b>	<b>- 59 119,7</b>	<b>83,9</b>

Программная часть расходов по данному разделу в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшится на 62 658,3 тыс. рублей, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 56,1% (уменьшится на 8,0%).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 43,9% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 4 358,4 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 14 473,6 тыс. рублей;

- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурное подразделение с правом юридического лица: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 86 897,6 тыс. рублей;

- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в

Российской Федерации) – 10,4 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты) – 3 654,1 тыс. рублей;

- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 3 000,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 13 680,8 тыс. рублей.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,7%.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 20 837,8 тыс. рублей, что на 3 116,5 тыс. рублей меньше, чем на 2024 год (-13,0%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2025 году 0,4%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	19 265,7		15 548,2	-	-3 717,4	80,7
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	105,0		100,0		-5,0	95,2
<b>Итого по программам</b>	<b>19 370,7</b>	<b>-</b>	<b>15 648,2</b>	<b>-</b>	<b>- 3 722,4</b>	<b>80,8</b>
Удельный вес в разделе (%)	80,87	-	75,10	-	-5,8	92,9
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>4 583,6</b>	<b>4 583,6</b>	<b>5 189,6</b>	<b>5 189,6</b>	<b>606,0</b>	<b>113,2</b>
Удельный вес в разделе (%)	19,13	100,00	24,90	100,00	5,77	130,2
<b>Всего по разделу</b>	<b>23 954,3</b>	<b>4 583,6</b>	<b>20 837,8</b>	<b>5 189,6</b>	<b>- 3 116,5</b>	<b>87,0</b>

Программная часть расходов по данному разделу в 2025 году по сравнению с 2024 годом уменьшится на 3 722,4 тыс. рублей и составит 15 648,2 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов по разделу уменьшится на 5,8% и составит 75,1%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 24,9% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации, в сумме – 5 189,6 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»).

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 24,9 %, против 19,1% в текущем году.

В структуре подраздела 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 1 384 723,3 тыс. рублей, на 490 894,5 тыс. рублей, или 54,9% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2025 году 23,8%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	660,0	-	1 210,0		550,0	183,3
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	89 608,8	41 862,1	1 118 517,9	1 070 076,9	1 028 909,1	1 248,2
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	794 489,8	619 874,6	261 624,2	64 032,2	-532 865,5	32,9
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	4 595,0	800,0	3 354,3	-	-1 240,7	73,0
<b>Итого по программам</b>	<b>889 353,5</b>	<b>662 536,6</b>	<b>1 384 706,5</b>	<b>1 134 109,1</b>	<b>495 352,9</b>	<b>155,7</b>
Удельный вес в разделе (%)	99,50	-	100,00	-	0,5	100,5
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>4 475,2</b>	<b>4 457,2</b>	<b>16,8</b>	<b>16,8</b>	<b>- 4 458,4</b>	<b>0,4</b>
Удельный вес в разделе (%)	0,50	0,67	0,00	0,00	-0,5	0,2
<b>Всего по разделу</b>	<b>893 828,7</b>	<b>666 993,8</b>	<b>1 384 723,3</b>	<b>1 134 126,0</b>	<b>490 894,5</b>	<b>154,9</b>

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году по отношению к предыдущему году изменится не значительно и составит 100,0%.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 81,9 %, против 74,6% в текущем году.

Значительные изменения параметров 2025 года по отношению к 2024 сложились подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - увеличен на 1 025 016,4 тыс. рублей (св.1000%) в связи с планирование расходов на строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск.

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 352 236,5 тыс. рублей, что на 48,0 % (-325 483,7 тыс. рублей) меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2025 году 6,1%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:



тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	116 099,3	106 402,3	-	-	- 116 099,3	-
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	434 325,8	213 642,6	341 242,4	126 429,9	- 93 083,5	78,6
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	123 231,0	77 360,8	10 994,1		- 112 236,8	8,9
<b>Итого по программам</b>	<b>673 656,0</b>	<b>397 405,7</b>	<b>352 236,5</b>	<b>126 429,9</b>	<b>-321 419,6</b>	<b>52,3</b>
Удельный вес в разделе (%)	99,40	-	100,0	-	0,6	100,6
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>4 064,2</b>	<b>4 064,2</b>	-	-	- 4 064,2	-
Удельный вес в разделе (%)	0,60	1,01	-	-	-0,6	-
<b>Всего по разделу</b>	<b>677 720,2</b>	<b>401 469,8</b>	<b>352 236,5</b>	<b>126 429,9</b>	<b>-325 483,7</b>	<b>52,0</b>

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году по отношению к предыдущему году увеличится на 0,6% и составит 100% от общего объема расходов раздела.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно уменьшится и составит 35,9%, против 59,2% в текущем году.

Изменения в основном связаны с исключением расходов ограниченного срока действия, в том числе по подразделу «Коммунальное хозяйство», расходы которого уменьшены по отношению к показателям СБР 2024 года на 84,3% на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

#### **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 237,3 тыс. рублей, что меньше чем в 2024 году на 71 167,2 тыс. рублей или на 98,3%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2025 году 0,02%

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	72 404,5	-	1 237,3		-71 167,2	1,7
<b>Итого по программам</b>	<b>72 404,5</b>	-	<b>1 237,3</b>	-	<b>-71 167,2</b>	<b>1,7</b>
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
<b>Всего по разделу</b>	<b>72 404,5</b>	-	<b>1 237,3</b>	-	<b>-71 167,2</b>	<b>1,7</b>

В 2025 году межбюджетных трансфертов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятия «Реализация плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды

муниципальной программы» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

Расходы раздела «Охрана окружающей среды» в основном формируются за счет средств фактически поступивших доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и направляются на реализацию плана природоохранных мероприятий, утвержденного Правительством Мурманской области.

#### **Раздел 0700 «Образование».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Образование» запланированы в размере 3 221 119,1 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2024 года на 0,2% (- 7 118,2 тыс. рублей).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2025 году 55,4%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2025 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	58 329,0	38,4	14 906,3	-	- 43 422,7	25,6
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	172,9	-	172,9	-	-	100,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 983 936,7	1 988 986,9	3 034 349,4	1 964 345,0	50 412,6	101,7
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	174 085,3	7 125,7	171 690,5	8 226,2	-2 394,8	98,6
<b>Итого по программам</b>	<b>3 216 523,9</b>	<b>1 996 150,9</b>	<b>3 221 119,1</b>	<b>1 972 571,2</b>	<b>4 595,2</b>	<b>100,1</b>
Удельный вес в разделе (%)	99,64	-	100,00	-	0,4	100,4
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>11 713,3</b>	<b>11 713,3</b>			<b>- 11 713,3</b>	<b>-</b>
Удельный вес в разделе (%)	0,36	0,58	-	-	- 0,4	-
<b>Всего по разделу</b>	<b>3 228 237,2</b>	<b>2 007 864,3</b>	<b>3 221 119,1</b>	<b>1 972 571,2</b>	<b>- 7 118,2</b>	<b>99,8</b>

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов составит 61,2 %, со снижением на 1,0% к уровню текущего года.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на общее и дошкольное образование.

Значительные изменения по разделу «Образование» сложились по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» в основном связаны с исключением расходов ограниченного срока действия, а именно: мероприятий по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив. Расходы подраздела уменьшены на 43 422,7 тыс. рублей (-74,4%).

#### **Раздел 0800 «Культура и кинематография».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 369 049,6 тыс. рублей, что на 2,2% меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2025 году 6,3%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2025 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	852,1		852,1		-	100,0
Муниципальная программа б. "Культура ЗАТО г. Североморск"	376 262,8	13 189,0	368 197,5	19 848,6	-8 065,3	97,9
<b>Итого по программам</b>	<b>377 114,9</b>	<b>13 189,0</b>	<b>369 049,6</b>	<b>19 848,6</b>	<b>- 8 065,3</b>	97,9
Удельный вес в разделе (%)	99,93	-	100,00	-	0,1	100,1
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>269,4</b>	<b>269,4</b>			- 269,4	-
Удельный вес в разделе (%)	0,07	2,00	-	-	-0,07	-
<b>Всего по разделу</b>	<b>377 384,2</b>	<b>13 458,4</b>	<b>369 049,6</b>	<b>19 848,6</b>	<b>- 8 334,7</b>	97,8

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году составляет 100% от общего объема расходов.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов значительно сократится и составит 5,4%, против 3,6% в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом значительно уменьшится по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (-11 274,3 тыс. рублей, или 17,9%) в основном в связи с исключением расходов ограниченного срока действия - ремонтных и реставрационных работ объектов культурного наследия подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск».

#### Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 120 949,2 тыс. рублей, что меньше на 13,0%, чем в 2024 году, или на 18 108,2 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2025 году 2,1%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2025 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	10 110,9	-	10 177,0	-	66,1	100,7
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	371,7	371,7	497,8	497,8	126,1	133,9
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	110 782,2	110 782,2	93 170,7	93 170,7	-17 611,5	84,1
<b>Итого по программам</b>	<b>121 264,9</b>	<b>111 153,9</b>	<b>103 845,6</b>	<b>93 668,5</b>	<b>- 17 419,3</b>	85,6
Удельный вес в разделе (%)	87,20	-	85,86	-	-1,3	98,5
<b>Расходы на непрограммную деятельность</b>	<b>17 792,5</b>	<b>17 792,5</b>	<b>17 103,6</b>	<b>17 103,6</b>	- 688,9	96,1
Удельный вес в разделе (%)	12,80	13,80	14,14	15,44	1,35	110,5
<b>Всего по разделу</b>	<b>139 057,4</b>	<b>128 946,4</b>	<b>120 949,2</b>	<b>110 772,1</b>	<b>-18 108,2</b>	87,0

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году уменьшится по отношению к предыдущему году на 1,3 % и составит 85,9%.

В 2025 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 91,6%, против 92,7% в текущем году.

Объем бюджетных ассигнований по подразделам, по сравнению с предыдущим годом сократился по всем подразделам, за исключением подраздела «Пенсионное обеспечение», объемы которого увеличены на 8,1% с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области».

### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».**

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 10 406,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2024 года на 6 143,7 тыс. рублей, или 37,1%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2025 году 0,2%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2025 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2025 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2025/ 2024	в % к 2024 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	16 286,0	6 000,0	10 142,3	-	- 6 143,7	62,3
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7		263,7		-	100,0
<b>Итого по программам</b>	<b>16 549,7</b>	<b>6 000,0</b>	<b>10 406,0</b>	<b>-</b>	<b>- 6 143,7</b>	<b>62,9</b>
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
<b>Всего по разделу</b>	<b>16 549,7</b>	<b>6 000,0</b>	<b>10 406,0</b>	<b>-</b>	<b>- 6 143,7</b>	<b>62,9</b>

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2025 году составит 100 %.

В 2025 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены, по отношению к 2024 году, объем которых составлял 6 000,0 тыс. рублей в основном в связи с исключением расходов ограниченного срока действия - на открытие молодежного пространства «Сопки. Спорт».

Ассигнования запланированы по одному подразделу бюджета «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» и предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ.

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

Бюджетные ассигнования на 2025 год по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 20 887,8 тыс. рублей, что на 14,6% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2025 году 0,4%.

Расходы запланированы в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск».

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подразделу «Периодическая печать и издательства».

### **Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».**

Бюджетные ассигнования на 2025 году по разделу «Обслуживание

государственного и муниципального долга» запланированы в размере 3 827,3 тыс. рублей (со значительным увеличением по отношению к плановым ассигнованиям 2024 года, объем которых составил 1,5 тыс. рублей) по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета», на выполнение основного мероприятия «Управление муниципальным долгом» подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2025 году 0,1%.

По разделу предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в связи с необходимостью обслуживания привлекаемых кредитов.

### 2.3.2. Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в таблице и на диаграмме

тыс. рублей

Наименование показателя	Глава	Отчет 2023 год	Утверждено на 01.11.2024 год	Проект 2025 год	Отклонение				Проект 2026 год	Проект 2027 год
					к отчету 2023 года		к плану 2024 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	93 227,3	112 801,0	118 217,1	24 989,8	126,8	5 416,1	104,8	107 684,9	108 344,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	29 614,7	43 116,8	50 812,1	21 197,4	171,6	7 695,3	117,8	68 761,7	111 407,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	3 012 024,2	3 039 117,2	3 073 714,5	61 690,4	102,0	34 597,3	101,1	3 087 217,7	2 999 829,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	586 173,8	698 703,1	654 160,9	67 987,1	111,6	-44 542,2	93,6	644 568,9	635 568,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 025 246,6	1 687 680,0	1 706 578,8	681 332,3	166,5	18 898,8	101,1	1 817 392,9	411 149,4
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	14 447,0	16 887,5	16 238,6	1 791,6	112,4	-648,9	96,2	16 428,6	16 238,6
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	3 714,4	4 481,8	4 388,2	673,8	118,1	-93,5	97,9	4 388,4	4 444,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	170 596,7	212 649,2	190 112,1	19 515,4	111,4	-22 537,2	89,4	157 478,0	159 141,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>4 935 044,6</b>	<b>5 815 436,7</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>879 177,8</b>	<b>117,8</b>	<b>-1 214,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5 903 921,1</b>	<b>4 446 123,6</b>

Существенные колебания наблюдаются в анализируемом периоде по главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (+17,0%) – в связи со значительным увеличением расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск. Изменение (увеличение) ассигнований 2025 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга с учетом увеличения объемов планируемых к привлечению кредитов кредитных организаций, а также увеличением размера процентной ставки по планируемым к привлечению кредитам. В 2024 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

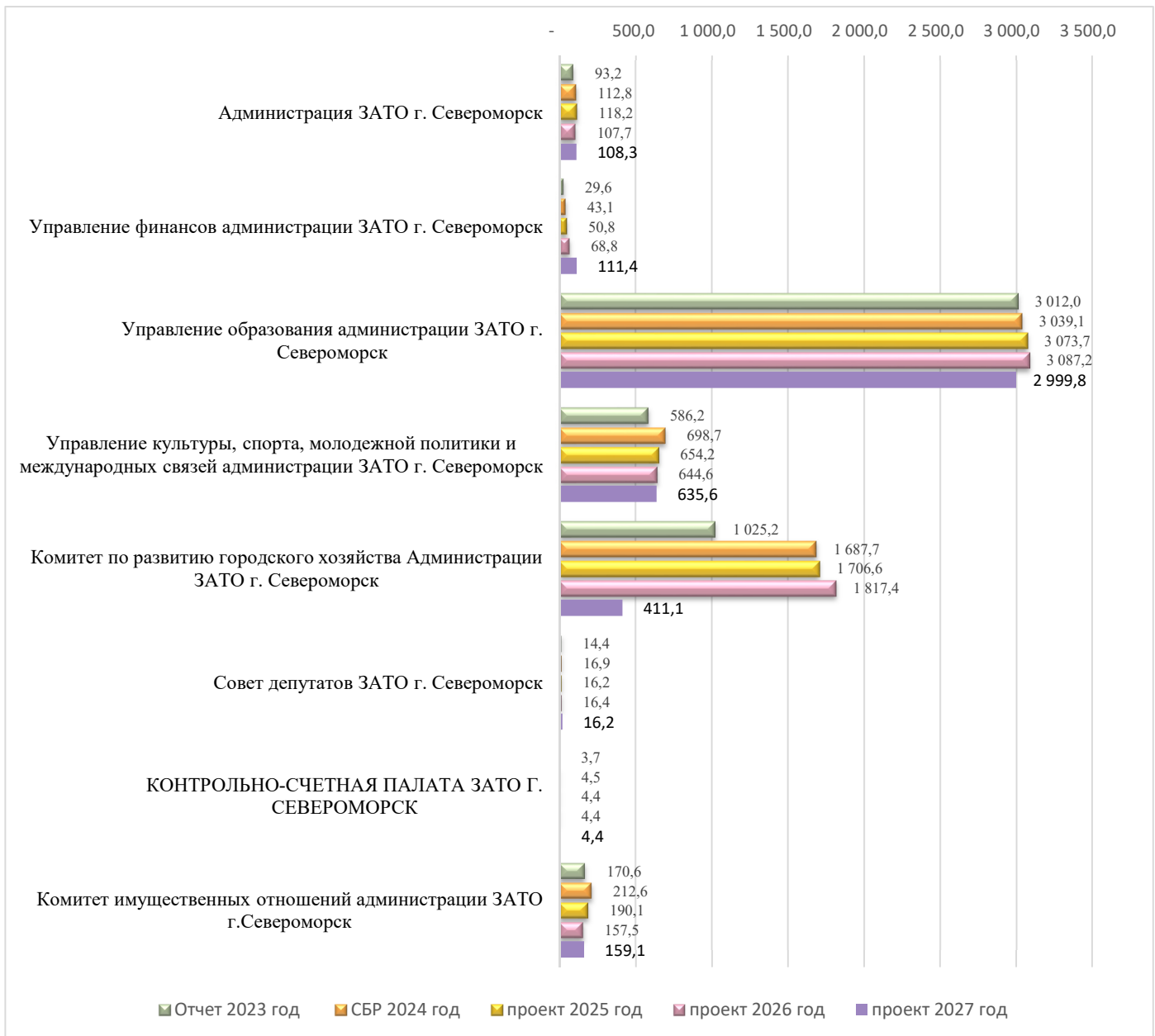
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (-10,6%) – что обусловлено уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

В плановом периоде 2026 года значительное снижение расходов наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств Комитет имущественных отношений

администрации ЗАТО г. Североморск и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, увеличение у ГРБС – Комитет по развитию городского хозяйства и Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, что в основном связано с изменением объемов межбюджетных трансфертов.

В плановом периоде 2027 года значительное снижение расходов наблюдается по всем ГРБС за исключением Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск, что связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов и значительным ростом расходов на обслуживание муниципального долга.

### Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации



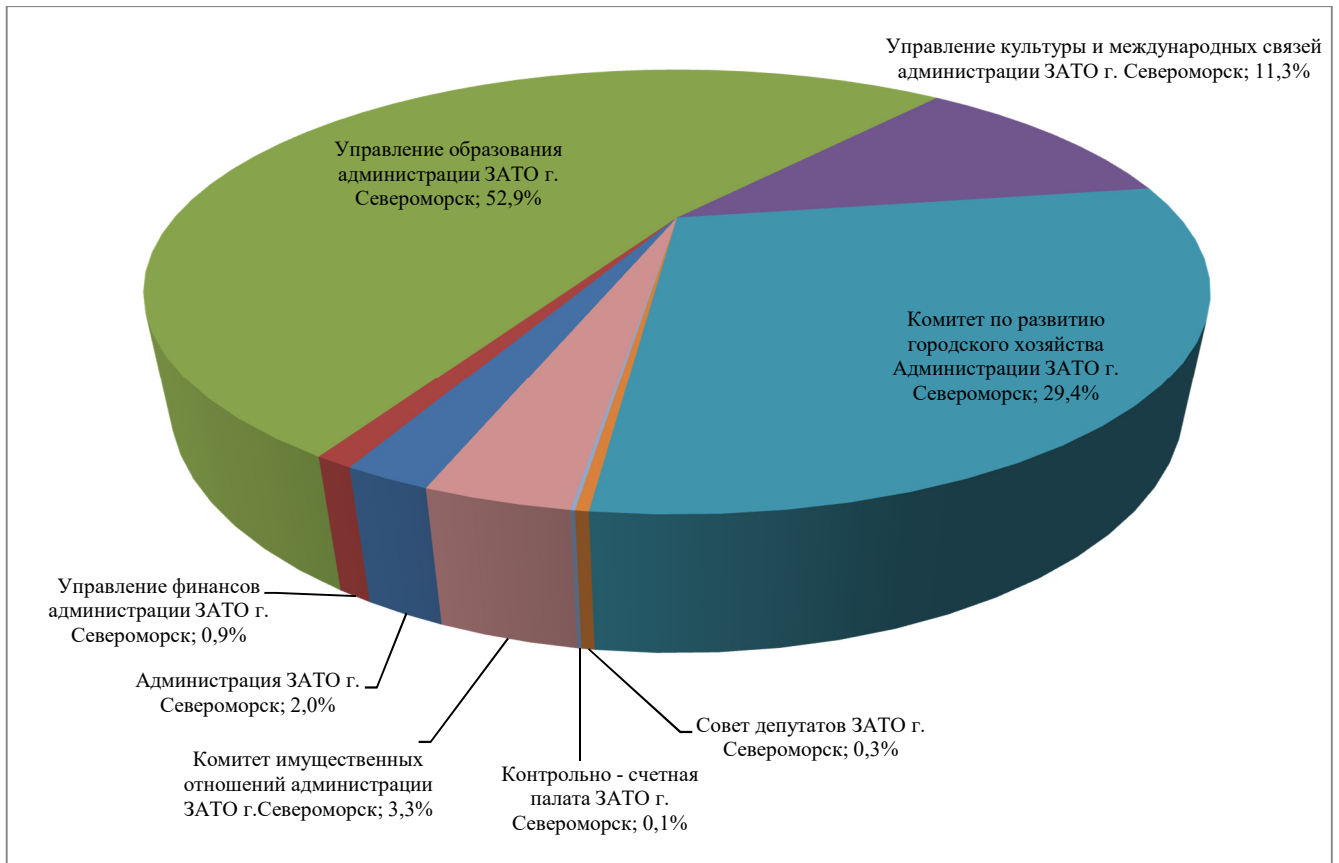
Структура расходов бюджета (удельный вес) в разрезе ведомственной классификации представлена в таблице:

в %

Наименование показателя	Глава	Отчет 2023 год	Утверждено на 01.11.2024 год	Проект 2025 год	Отклонение				Проект 2026 год	Проект 2027 год
					к отчету 2023 года		к плану 2024 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1,9	1,9	2,0	0,1	107,6	0,1	104,8	1,8	2,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0,6	0,7	0,9	0,3	145,6	0,1	117,9	1,2	2,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	61,0	52,3	52,9	-8,2	86,6	0,6	101,2	52,3	67,5
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	11,9	12,0	11,3	-0,6	94,7	-0,8	93,6	10,9	14,3
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	20,8	29,0	29,4	8,6	141,3	0,3	101,1	30,8	9,2
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	0,0	95,4	0,0	96,2	0,3	0,4
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,1	0,1	0,1	0,0	100,3	0,0	97,9	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	3,5	3,7	3,3	-0,2	94,6	-0,4	89,4	2,7	3,6
ВСЕГО РАСХОДОВ:		100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля распределенных расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, что наглядно можно увидеть на диаграмме:

### Структура расходов бюджета 2025 года в разрезе ведомственной классификации



При проведении оценки обоснованности планируемых объемов бюджетных ассигнований выборочно проведена проверка расчетов обоснований бюджетных ассигнований, представленных к проекту бюджета главными распорядителями бюджетных средств. В результате проверки установлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

1) муниципальным бюджетным учреждениям «Административно-хозяйственное и автотранспортное обслуживание», «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» и «Центр социокультурных технологий» формируется муниципальное задание на выполнение работ «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных и муниципальных учреждений» (реестровый номер 452011.Р.54.1.1003001008) с содержанием работы «Автотранспортное обслуживание должностных лиц, государственных органов, государственных учреждений **в случаях, установленных нормативными правовыми актами** субъектов Российской Федерации, **органов местного самоуправления и муниципальных учреждений**».

Следует отметить, что, исходя из наименования услуги, указанные работы **не оказываются органам местного самоуправления**, а исходя из содержания работы, следует, что **случаи обслуживания должностных лиц и организаций устанавливаются нормативными правовыми актами**. Органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск такие случаи не установлены.

Указанное нарушение отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 12.12.2023 по результатам экспертизы проекта бюджета на 2024 – 2026 годы.

2) Отдельные реестровые номера услуг, отраженные в обоснованиях бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания, не соответствуют реестровым номерам общероссийских базовых (отраслевых) и региональных перечней государственных и муниципальных услуг и работ, из них:

- МБУ «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание» (ГРБС – Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) - по 4 услугам (работам): 683213.Р.54.0.05050001002 (Содержание (эксплуатация) имущества), 452011.Р.54.1.10030001007 (Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных и муниципальных учреждений), 692021.Р.54.1.23040001001 (Уборка территории и аналогичная деятельность);

- МБУ «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» (ГРБС – Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск) - по 2 услугам (работам): 452011.Р.54.1.0103001004 (Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных и муниципальных учреждений), 683213.Р.54.1.05060001002 (Содержание (эксплуатация) имущества).

3) Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск обоснования бюджетных ассигнований составляются с нарушением требований Приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.06.2020 № 81 «Об утверждении порядка формирования и представления главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск обоснований бюджетных ассигнований», а именно: отсутствует сводная информация по расходам ГРБС - Приложения № 4 и 5.



**2.3.3. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов** представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2023 год, исполнено	Утверждено на 01.11.2024	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Структура			
							2024	2025	2026	2027
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	250 667,2	301 344,2	291 241,9	288 907,2	289 730,8	5,2	5,0	4,9	6,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	744 483,9	1 379 474,2	514 287,6	487 778,7	339 816,0	23,7	8,8	8,3	7,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	80 221,4	97 226,7	99 605,8	102 150,0	106 942,8	1,7	1,7	1,7	2,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	179 955,5	213 363,1	1 156 615,7	1 261 909,9	6 394,1	3,7	19,9	21,4	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 660 248,5	3 777 754,9	3 712 072,4	3 714 036,2	3 612 174,8	65,0	63,8	62,9	81,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	35,0	1,5	3 827,3	30 111,8	72 037,7	0,0	0,1	0,5	1,6
Иные бюджетные ассигнования	800	19 433,2	46 272,1	36 571,6	19 027,4	19 027,4	0,8	0,6	0,3	0,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>		<b>4 935 044,6</b>	<b>5 815 436,7</b>	<b>5 814 222,4</b>	<b>5 903 921,1</b>	<b>4 446 123,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2024 году – 65,0% общего объема расходов, в 2025 году – 63,8%, в 2026 году – 62,9 %, в 2027 году – 81,2%.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2025 году по отношению к текущему 2024 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600);

- существенным снижением расходов на «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200); ростом расходов на «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

- существенным увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400).

При снижении удельного веса в общем объеме расходов по ВР «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100) в абсолютном выражении объем расходов на выплаты персоналу значительно снижается в параметрах бюджета 2025 и 2026 годов по отношению к аналогичному показателю 2024 года.

Расходы на оплату труда работников муниципальных организаций за счет

собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета) составят в 2025 году 1 401 639,2 тыс. рублей, что на 9,1%, или на 117 043,8 тыс. рублей, выше уровня 2024 года. Рост расходов на оплату труда в плановом периоде 2026 года составит 0,2% к уровню 2025 года, в 2027 году – останется на уровне 2026 года.

Рост расходов на оплату труда работников муниципальных организаций за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета) в основном связан с изменением условий софинансирования расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, а также увеличением МРОТ.

Так, рост общего объема расходов на оплату труда в 2025 году по отношению к уровню 2024 года составил 3,1%, в 2026 году к уровню 2025 года – 0,3%.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусматриваются 3 главным распорядителям средств бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений, в том числе:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 2 965 591,4 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики, спорта и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 644 409,3 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 102 071,7 тыс. рублей.

Общий объем субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям составил 3 712 072,4 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов – 1 993 703,3 тыс. рублей, или 53,7%.

Предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям проектом бюджета предусмотрены по направлениям: субсидии бюджетным учреждениям, субсидии автономным учреждениям и субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний).

Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2025 год, представлены в Приложении 3.

Основной объем средств 2025 года предусмотрен проектом на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 96,1% общего объема субсидий муниципальным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями предлагается утвердить 3 358 850,0 тыс. рублей, что на 2,6% больше, чем в 2024 году и на 16,1% больше, чем в 2023 году. Изменения связаны с применением общих подходов по формированию расходов проекта бюджета, закрепленных в основных направлениях бюджетной политики.

Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям составили 207 318,0 тыс. рублей, что на 43,6% меньше уровня 2024 года, и на 67,5% меньше, чем в 2023 году.

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания предусмотрены в сумме 61 300,2 тыс. рублей, что на 9 921,3 тыс. рублей больше, чем в 2024 году (или на 19,3%).

Объем субсидий на иные цели автономным учреждениям составил 81 570,3 тыс. рублей, что на 839,0 тыс. рублей больше показателя 2024 года.

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-

правовых компаний) составили 1 288,7 тыс. рублей, т.е. на уровне показателя 2024 года, при этом ниже уровня 2023 года на 4 541,2 тыс. рублей, или на 76,6%. Значительное снижение по отношению к отчетному периоду 2023 года связано с перераспределением субсидии на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей с вида расходов 633 на виды 614 и 813.

В ходе экспертизы проведен выборочный анализ расчетов объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания, представленных ГРБС на основе приложений № 8.1 «Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ)», в результате установлено:

- итоговые значения результатов расчетов объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), представленных ГРБС, не имеют отклонений с соответствующими показателями проекта решения.

- в соответствии с пунктом 31 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 30 при расчете субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания ГРБС применялся коэффициент выравнивания.

Исходя из анализа представленных показателей финансового обеспечения муниципального задания недостаток средств, связанный с применением корректирующего коэффициента выравнивания к субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания, составляет 548 799,1 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

ГРБС	По типам учреждений	Финансовое обеспечение на 2025 год в соответствии с нормативами затрат (с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения)	Финансовое обеспечение муниципального задания, исходя из доведенных ассигнований на 2025 год (с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения) и применением коэффициента выравнивания в соответствии с п. 31 Постановления от 20.01.2016 № 30	Дефицит
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	МБУ "АХТО"	64 926,10	62 963,46	1 962,65
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	МБУ "СПС"	22 641,49	17 429,84	5 211,65
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения дошкольного образования	1 544 029,84	1 271 423,77	272 606,07
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения общего образования	1 328 863,63	1 110 363,16	218 500,47
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения дополнительного образования	184 961,42	145 118,51	39 842,90
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ ЦБ	68 703,12	66 131,04	2 572,07
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ КХЭО	34 245,33	33 781,39	463,94
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ ИМЦ	31 980,81	26 972,99	5 007,82
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МАУ ЦЗП	61 187,34	58 555,85	2 631,48
	<b>Итого</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>548 799,06</b>

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2025 год предусмотрены ассигнования в сумме 36 571,6 тыс. рублей, что составило 79,0% утвержденных плановых назначений 2024 года.

Основной объем ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» предлагается утвердить по ВР 870 «Резервные средства» - 12 774,9 тыс. рублей и 880 «Специальные расходы» - 9 469,3 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 2 531,4 тыс. рублей, на 1,2% больше чем, в 2024 году.

Кроме того, согласно представленным расчетам ГРБС (форма 8.1 Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) к Порядку формирования обоснований бюджетных ассигнований), объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2025 году составит 77 576,7 тыс. рублей.

#### **2.3.4. Субсидии юридическим лицам**

**(за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ**

В соответствии со статьей 78 БК РФ, пунктом 4 статьи 6 проекта решения установлены случаи предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, в том числе:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта. Проектом предусмотрены ассигнования ГРБС Управление образования и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей по Основному мероприятию 1. «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе)» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» в сфере культуры, дополнительного образования, а также физической культуры и спорта, на 2025 год в сумме 1 288,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 288,7 тыс. рублей, на 2027 год – 1 288,7 тыс. рублей;

- реализация мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства. Проектом решения средства предусмотрены на мероприятие «Софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 000,0 тыс. рублей. Субсидии из областного бюджета проектом Закона об областном бюджете на 2025 год и плановый период не предусмотрены.

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей. Проектом решения средства предусмотрены по мероприятию «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 2025 год в сумме 11 800,2 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 11 800,2 тыс. рублей на 2027 год – 11 800,2 тыс.

рублей;

Согласно проекту решения, порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных проектом решения, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск

### 2.3.5 Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года, представлены в таблице:

тыс.рублей

Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (утверждено РСД)	2025 год	отклонения 2025 года к 2024 году	2026 год	2027 год
<b>Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3</b>	<b>5 000,0</b>	-	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	5 000,0	-	-	-	-	-
<b>Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"</b>	<b>174 955,5</b>	<b>116 099,3</b>	-	- 116 099,3	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	160 296,8	106 402,3	-	-106 402,3	-	-
за счет собственных средств	14 658,7	9 697,0	-	- 9 697,0	-	-
<b>Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области</b>	-	1,2	82 352,9	82 351,7	100 142,5	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	1,0	70 000,0	69 999,0	85 121,1	-
за счет собственных средств	-	0,2	12 352,9	12 352,7	15 021,4	-
<b>Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796</b>	-	16 309,0	-	- 16 309,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	15 547,0	-	- 15 547,0	-	-
за счет собственных средств	-	762,0	-	- 762,0	-	-
<b>Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная</b>	-	40 911,0	-	- 40 911,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	39 001,0	-	-39 001,0	-	-
за счет собственных средств	-	1 910,0	-	- 1 910,0	-	-
<b>Строительство центра питания городской сети (электрообеспечение) в ЗАТО г. Североморск</b>	-	40 000,0	1 070 000,0	1 030 000,0	1 070 000,0	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	39 996,0	1 069 893,0	1 029 897,0	1 069 893,0	-
за счет собственных средств	-	4,0	107,0	103,0	107,0	-
<b>Прокладка сетей к канализационным сетям и участкам индивидуального жилищного строительства: канализация, водоснабжение, электроэнергия в ЗАТО г. Североморск</b>	-	-	-	-	87 504,6	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	87 495,8	-
за счет собственных средств	-	-	-	-	8,8	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>179 955,5</b>	<b>213 320,5</b>	<b>1 152 352,9</b>	<b>939 032,5</b>	<b>1 257 647,1</b>	-

В соответствии с перечнем объектов капитального строительства,

установленных приложением № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»<sup>13</sup> (далее – Перечень), бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства распределены на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2025 году капитальные вложения предусмотрены на 2 объекта капитального строительства, основная сумма финансирования из которых предусмотрена по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на объект «Строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск» - 1 070 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 1 069 893,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» предусмотрены ассигнования на строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области в сумме 82 352,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 70 000,0 тыс. рублей.

В составе материалов к проекту решения не представлены информация о наличии проектно-сметной документации и (или) расчеты на предоставление бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений по объекту «Строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск». Обоснования бюджетных ассигнований, составленные в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований не предусматривают указанных расчетов, в связи с чем подтвердить обоснованность расчета не представляется возможным. Отсутствие проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства не позволяет дать оценку формирования бюджетных ассигнований, а также несет риски неосуществления или низкого уровня исполнения данных расходов, затягиванию сроков реализации проектов, приводящих к удорожанию их стоимости.

В 2025 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2024 год наблюдается увеличение объемов бюджетных инвестиций на сумму 939 032,6 тыс. рублей, или более чем в 5 раз.

Основной объем средств, направляемых на капитальное строительство, в 2025 году составляют межбюджетные трансферты – 98,9%.

Кроме того, проектом решения ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2025 год в сумме 4 262,8 тыс. рублей, на 2026 год – 4 262,8

<sup>13</sup>Приложение к проекту решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов”

тыс. рублей, на 2027 год – 6 394,1 тыс. рублей.

### **2.3.6. Перечень расходов бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.**

тыс. рублей

Наименование расхода	2023 год (отчет)	2024 год (на 01.11.2024)	2025 год	2026 год	2027 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 707 1004 0530175340 300)	21 063,5	23 395,5	25 297,0	26 219,9	30 150,9
Доплата к пенсии муниципальных служащих (КБК 701 1001 01401Б8900 300)	6 946,1	7 725,3	8 353,0	8 353,0	8 353,0
<b>ИТОГО</b>	<b>28 009,6</b>	<b>31 120,8</b>	<b>33 650,0</b>	<b>34 572,9</b>	<b>38 503,9</b>

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2025 год увеличены на 2 529,2 тыс. рублей по отношению к уровню 2024 года (+8,1%) и составляют 33 650,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье (источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета) и доплаты к пенсии муниципальных служащих (источник финансового обеспечения – налоговые и неналоговые доходы бюджета).

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2025 году – 0,58 % (в 2024 году – 0,54%), в 2026 году – 0,59%, в 2027 году – 0,87%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предлагаемый к утверждению пунктом 2 статьи 6 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях № 3, 4 и 5 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

### **2.3.7. Резервный фонд**

В расходной части бюджета в соответствии со статьей 81 БК РФ предусмотрен Резервный фонд местной администрации. Утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрено пунктом 3 статьи 6 проекта решения о бюджете.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2025, 2026 и 2027 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

### **2.3.8 Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск**

Статьей 13 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2025 год в сумме 227 973,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 118 129,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 114 250,2 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда

ЗАТО г. Североморск на 2023 - 2027 годы сформирован за счет источников, представленных в таблице 1 Приложения 4.

В 2025 году наиболее значимым источником формирования средств дорожного фонда являются поступления налога на доходы физических лиц – 70,8%.

Динамика расходов и распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2023 - 2027 годах отражено в таблице 2 Приложения 4

Объем средств Дорожного фонда в 2025 году запланирован со снижением к уровню 2024 года на 70,4% (-540 895,6 тыс. рублей). В плановом периоде 2026 и 2027 годов объем Дорожного фонда проектом предусмотрен со снижением по отношению к параметрам 2025 года на 48,2 и 49,1%, соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств из бюджета Мурманской области составят в 2025 году 56 065,8 тыс. рублей, что на 90,8% меньше, чем в 2024 году. В плановом периоде также предусмотрено снижение объемов поступлений из бюджета области.

В 2025 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда, как и в предыдущие годы, в основном планируется направить на:

- содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 151 678,1 тыс. рублей, или 66,5 % от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2024 году – 17,2 %);

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации – 56 071,4 тыс. рублей (из них 56 065,8 тыс. рублей средства межбюджетных трансфертов), или 24,6% от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

### ***2.3.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления***

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления 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» (нормативный правовой акт, а также проект нормативного правового акта об изменении норматива не размещен на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области [minfin.gov-murmansk.ru](http://minfin.gov-murmansk.ru), информация об изменении норматива в 2025 году не представлена).

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», нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;



- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;

- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание;

- компенсационных выплат в связи со смертью члена семьи лица, замещающего муниципальную должность, муниципального служащего, а также выплат, предусмотренных в связи со смертью лица, замещавшего муниципальную должность, муниципального служащего;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении;

- компенсационных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, за все неиспользованные отпуска при увольнении в связи с истечением срока их полномочий, прекращением полномочий по состоянию здоровья, препятствующему продолжению исполнения полномочий, а также в связи с досрочным прекращением полномочий по иным основаниям;

- компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, органов местного самоуправления и неработающим членам их семей;

- компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, а также членов их семей при заключении (расторжении) служебного контракта (трудового договора) с органами местного самоуправления;

- расходов, связанных с направлением в служебные командировки на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области работников органов местного самоуправления.

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год в проекте решения составили 180 906,1 тыс. рублей. Согласно постановления Правительства Мурманской области от 28.12.2023 № 1043-ПП норматив для ЗАТО г. Североморск составляет – 176 462,0 тыс. рублей. Допустимое превышение составило 4 466,1 тыс. рублей за счет расходов, предусмотренных на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам органов местного самоуправления и неработающим членам их семей.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими показателями:

Показатели	Раздел/ подраздел	2023 год, исполнено	2024 год, утверждено СБР	2025 год, проект	Отклонение		
					2025 год к 2023 году (%)	2025 год к 2024 году, тыс. рублей	2025 год к 2024 году, %
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 688,3	6 265,2	4 908,4	133,1	- 1 356,8	78,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13 088,8	15 249,6	15 223,6	116,3	- 26,0	99,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	135 509,2	156 628,2	156 724,5	115,7	96,3	100,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	3 323,1	3 988,8	4 049,7	121,9	60,8	101,5
<b>Итого по бюджету:</b>	<b>x</b>	<b>155 609,4</b>	<b>182 131,8</b>	<b>180 906,1</b>	<b>116,3</b>	<b>- 1 225,7</b>	<b>99,3</b>
Норматив по Постановлению Правительства МО, в том числе от 28.12.2023 № 1043-ПП	x	153 445,0	176 462,0	176 462,0	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, - превышение)	x	- 2 164,4	- 5 669,8	- 4 444,1	x	x	x
Допустимое отклонение от норматива	x	3 252,2	6 075,1	4 466,1	x	x	x

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2025 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 22,0 тыс. рублей меньше, чем определенный проектом постановления норматив на 2024 год.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств расходы на содержание органов местного самоуправления сложились следующим образом:

тыс. рублей

Показатели	Глава	2023 год, исполнено	2024 год, утверждено СБР	2025 год, проект	Отклонение		
					2025 год к 2023 году (%)	2025 год к 2024 году, тыс. рублей	2025 год к 2024 году, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	58 183,8	69 112,7	68 511,8	117,8	- 600,9	99,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	28 303,2	32 654,2	33 064,4	116,8	410,2	101,3
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	8 365,3	9 921,5	9 698,0	115,9	- 223,5	97,7
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	7 178,8	7 874,9	7 874,9	109,7	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	24 207,4	28 020,9	27 355,2	113,0	- 665,7	97,6
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	13 088,8	15 249,6	15 223,6	116,3	- 26,0	99,8
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	3 323,1	3 988,8	4 049,7	121,9	60,8	101,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	12 959,0	15 309,2	15 128,6	116,7	- 180,7	98,8
<b>Итого по бюджету:</b>	<b>x</b>	<b>155 609,4</b>	<b>182 131,8</b>	<b>180 906,1</b>	<b>116,3</b>	<b>- 1 225,7</b>	<b>99,3</b>

В целом, расходы на содержание органов местного самоуправления в 2025 году запланированы со снижением на 0,7% по отношению к уровню 2024 года и ростом на 16,3% к отчетному периоду 2023 года.

## V. Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные направления долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 21.10.2024 № 1718.

Долговая политика муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на:

- обеспечение финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск;
- своевременное и полное исполнение долговых обязательств муниципального образования;
- соблюдение верхних пределов муниципального долга, размера дефицита бюджета и предельного объема заимствований в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга ЗАТО г. Североморск.

Долговую политику ЗАТО г. Североморск реализует Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Целью долговой политики является сохранение финансовой устойчивости ЗАТО г. Североморск и сбалансированности бюджета, своевременное исполнение долговых обязательств при минимизации расходов на их обслуживание, а также поддержание объема и структуры муниципального долга ЗАТО г. Североморск на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки, соблюдение требований, установленных БК РФ.

Основные условия, принимаемые для составления проекта решения на очередной финансовый год и на плановый период в части долговых обязательств ЗАТО г. Североморск:

- общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск, и объемов погашения долговых обязательств ЗАТО г. Североморск, утвержденных на соответствующий финансовый год решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете;
- установление верхних пределов муниципального долга ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск;
- утверждение дефицита бюджета на 2025, 2026 и 2027 годы в размере не более 10 процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2025, 2026 и 2027 годы ежегодно. При этом дефицит бюджета может превысить указанное ограничение, в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

При проведении экспертизы проекта решения установлено, что условия, принимаемые для составления проекта решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в части долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соблюдены.

Ожидаемые результаты долговой политики ЗАТО г. Североморск:

- поддерживать экономически обоснованное соотношение между потребностями

в дополнительных финансовых ресурсах и затратами по их привлечению;

- сохранять финансовую устойчивость бюджета ЗАТО г. Североморск;
- оптимизировать бюджетные расходы на обслуживание муниципального долга и перераспределять высвобождающиеся ресурсы на решение приоритетных задач бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

### ***1. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета***

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации<sup>14</sup>.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден Приложением № 2 к постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» (в ред. от 13.12.2023 № 2245).

В составе документов одновременно с проектом решения о бюджете представлен проект Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск». В Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск и закрепляемых за ними источников финансирования дефицита бюджета проектом постановления изменений не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 7 статьи 23 БК РФ перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов утвержден приказом Управления финансов от 30.12.2020 № 228 «Об утверждении перечня кодов видов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

### ***2. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период***

В соответствии со статьей 33 БК РФ, принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Исходя из положений статьи 33 БК РФ, бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован.

На 2025 год бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется с дефицитом в сумме 96 573,4 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2025 году

<sup>14</sup>Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1568"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

относительно утвержденного аналогичного показателя на 0,2 % общий объем расходов увеличивается на 0,5% (отклонение 0,7%). При этом темп снижения доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп снижения расходов за счет указанных источников на 1,9%, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

На плановый период 2026 года бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 172 300,5 тыс. рублей, на 2027 год – с дефицитом в сумме 182 000,8 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров дефицита в 2023 – 2024 годах отражена в таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

тыс. рублей

2023 год	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Исполнено (профицит+/дефицит-)	Решение о бюджете на 2024 год по состоянию на 01.11.2024	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект
99 107,0	- 52 292,7	- 151 399,7	- 96 573,4	- 44 280,7	- 172 300,5	- 75 727,1	- 182 000,8	- 9 700,3

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Динамика размера и структура источников внутреннего финансирования дефицита в 2022-2026 годах приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование кода группы, подгруппы, статьи, вида источника внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, кода классификации операций сектора государственного управления	2023 год (исполнено)	2024 год (утверждено решением о бюджете)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	96 570,0	172 300,0	182 000,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-25 400,0	- 29 600,0	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-80 516,0	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	6 809,0	81 892,7	3,4	0,5	0,8
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ</b>	<b>-99 107,0</b>	<b>52 292,7</b>	<b>96 573,4</b>	<b>172 300,5</b>	<b>182 000,8</b>

В 2025 году основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов, предоставленных кредитными организациями (99,996% от общего объема), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (возврат не планируется).

В плановом периоде 2026 года предусматривается увеличение размера привлекаемых кредитов кредитных организаций. В 2027 году также прогнозируется увеличение объемов привлечения кредитов кредитных организаций по отношению к 2025 году и плановому периоду 2026 года.

Проектом решения в 2025 – 2027 годах не планируется поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

### 3. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 7 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2023-2027 годах приведена в следующей таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

тыс. рублей

Наименование источника	2023 год	2024 год	2025 год		2026 год		2027 год		Темп роста 2027 года к 2025, %	Темп роста 2027 года к 2024, %
	отчет	Решение о бюджете на 2024 год по состоянию на 01.11.2024	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)		
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	-	-	96 570,0	х	172 300,0	х	182 000,0	х	х	х
<i>в том числе:</i>										
привлечение кредитов	-	-	96 570,0	96 570,0	172 300,0	75 730,0	182 000,0	9 700,0	88,5	-
погашение кредитов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 25 400,0	- 29 600,0	-	х	-	х	-	х	х	х
<i>в том числе:</i>										
привлечение кредитов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашение кредитов	25 400,0	29 600,0	-	- 29 600,0	-	-	-	-	-	-100,0
<b>Всего:</b>										
привлечение кредитов	-	-	96 570,0	96 570,0	172 300,0	75 730,0	182 000,0	9 700,0	88,5	-
погашение кредитов	25 400,0	29 600,0	-	- 29 600,0	-	-	-	-	-	-100,0
Сальдо заимствований	- 25 400,0	- 29 600,0	96 570,0	х	172 300,0	х	182 000,0	х	х	х

В 2025-2027 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 450 870,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 0,0 тыс. рублей. Объем привлечения средств в 2025 году составит 96 570,0 тыс. рублей, против 2024 года, привлечение в котором не планировалось. В 2026 году объем привлекаемых средств увеличится по отношению к показателю 2025 года на 75 730,0 тыс. рублей, в 2027 году по отношению к показателю 2026 года увеличится - до 182 000,0 тыс. рублей.

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 0,0 тыс. рублей 2024 года до 182 000,0 тыс. рублей 2027 года.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2025 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2024 год (1,5 тыс. рублей) увеличатся на 3 825,8 тыс. рублей, или более, чем в 1000 раз. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2026 году по отношению к 2025 более чем в 7 раз, в 2027 году по отношению к 2026 году более чем в 2 раза, что не отвечает Основным направлениям долговой политики ожидаемыми результатами реализации которой является в том числе оптимизация

бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга.

В соответствии со статьей 107.1 БК РФ Приказом Министерства финансов Мурманской области от 01.10.2024 № 148н ЗАТО г. Североморск отнесено к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

#### **4. Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга**

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода **предлагается к утверждению** пунктом 1 статьи 10 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2026 – 96 570,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2027 – 268 870,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2028 – 450 870,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в 2025 году составит 96 570,0 тыс. рублей или 5,9% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2026 год в сумме 268 870,0 тыс. рублей или 15,6%; на 2027 год в сумме 450 870,0 тыс. рублей или 24,8%, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В целом в 2025-2027 годах происходит сохранение и наращивание значительных объемов по привлечению коммерческих кредитов, что увеличивает расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на их обслуживание, и соответственно снижает его долговую устойчивость и не позволит достичь ожидаемых результатов Основных направлений долговой политики ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- сохранять финансовую устойчивость бюджета ЗАТО г. Североморск;
- оптимизировать бюджетные расходы на обслуживание муниципального долга и перераспределять высвобождающиеся ресурсы на решение приоритетных задач бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

### **Выводы и предложения**

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

Структура и содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам.

2. Проект бюджета ЗАТО г. Североморск внесен в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в установленный срок.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете не соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

В составе документов не представлен проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества.

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск 08.11.2024 № 1855 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года»).

Требования пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, в части составления прогноза социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на период не менее трех лет, соблюдены.

5. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» проект бюджета опубликован в газете «Североморские вести» и размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в сети «Интернет».

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

7. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2025 год – 5 717 649,0 тыс. рублей или 98,5% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2024 год;

- на 2026 год – 5 791 903,4 тыс. рублей или 101,3% к прогнозу 2025 года;

- на 2027 год – 4 383 155,2 тыс. рублей или 75,7% к прогнозу 2026 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2025 год в сумме 5 814 222,4 тыс. рублей или 101,0 % к ожидаемому исполнению расходов 2024 года;

- на 2026 год в сумме 5 903 921,1 тыс. рублей или 101,5% к прогнозу 2025 года;

- на 2026 год в сумме 4 446 123,6 тыс. рублей или 75,3% к прогнозу 2026 года.

9. В соответствии с пунктом 3.2 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 30.05.2023 № 1136) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» прогноз поступлений доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135.

Контрольно-счетная палата рекомендует определить порядок и сроки внесения изменений в Перечень, где, в целях обеспечения исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск следует учесть необходимость актуализации Перечня к началу очередного финансового года.

10. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных



поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленному в материалах к проекту.

Проектом решения о бюджете в общем объеме доходов прогнозируется устойчивый рост доли налоговых и неналоговых доходов с 27,9% прогнозируемых в 2024 году до 41,5% к 2027 году и снижение безвозмездных поступлений с 72,1% прогнозируемых в 2024 году до 58,5% к 2027 году.

Очередной бюджетный период характеризуется снижением неналоговых доходов на фоне ожидаемого поступательного роста налоговых доходов, что сохранит стабильность общего объема налоговых и неналоговых доходов по отношению к плану 2024 года.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета 2025 года увеличится на 8 378,7 тыс. рублей, или на 0,5% к ожидаемой оценке исполнения 2024 года.

Налоговые и неналоговые доходы в 2025 году по отношению к ожидаемому поступлению 2024 года прогнозируются со снижением интенсивности роста на 5,8%, в основном, за счет значительного снижения темпа роста неналоговых доходов (- 49,0%).

10.1. Прогноз по налоговым доходам на 2025 год планируется с увеличением к ожидаемому уровню 2024 года на 113 153,1 тыс. рублей (8,1%).

10.2. Также ожидается значительное снижение неналоговых доходов, по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года, в среднем на 48%.

Основная часть неналоговых доходов традиционно обеспечивается за счет использования муниципального имущества (более 90%).

В расчетах прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленных к проекту бюджета, как и при планировании предыдущих проектов бюджета, применяются низкие коэффициенты собираемости арендной платы по заключенным (планируемым к заключению) договорам, платы за наем в муниципальном жилом фонде, по отдельным доходным источникам не учитывается взыскание дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата также отмечает, что документы, представленные главным администратором доходов Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, как и в предыдущие годы, не содержат расчет прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на плановый период 2026 и 2027 годов и прогнозируются в ежегодно равных суммах, что может свидетельствовать об условности прогноза и создает риски недостоверного планирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Планирование доходов на основе низких коэффициентов собираемости по заключенным договорам на фоне уже сложившейся задолженности, отсутствие расчетов плановых поступлений свидетельствует о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, отсутствие в составе документов проекта прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год, расчетов прогнозных поступлений и несоответствие объема ожидаемых поступлений доходов от приватизации муниципального имущества в

Прогнозном плане (Программе) приватизации на 2024-2026 годы плановым показателям проекта бюджета не обеспечивает достоверность прогнозных показателей доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период 2025 и 2026 годов и создает риски недостоверного планирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, а также свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и необеспечении реалистичности расчетов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов.

10.3. Прогнозируемые безвозмездные поступления на 2025 год снижены к ожидаемому уровню исполнения 2024 года, в том числе за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов. Снижение составило 88 741,2 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в условиях высокой зависимости от финансовой помощи бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме более 70% ежегодно, за исключением 2027 года. Коэффициент финансовой независимости, характеризующий степень финансовой самостоятельности бюджета, продолжает находиться на предельно низком уровне – 0,3.

В 2025 году и плановом периоде при относительно невысоком темпе снижения безвозмездных поступлений (-0,21%) прогнозируется значительное снижение поступлений в форме дотаций – (-)15,96%.

Сокращение уровня дотаций в общем объеме межбюджетных трансфертов способствуют снижению экономической самостоятельности бюджета при финансовом обеспечении расходов в соответствии с собственными приоритетами.

10.4. Контрольно-счетная палата в целях укрепления доходной базы бюджета ЗАТО г. Североморск по налоговым и неналоговым доходам предлагает продолжить работу по оптимизации муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов муниципального имущества, в том числе земельных участков, а также обеспечить надлежащее исполнение полномочий главного администратора доходов бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

11. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики.

11.1. Изменения объемов расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составили:

- в 2025 году снижение расходов на 1 214,4 тыс. рублей;
- в 2026 году увеличение распределённых расходов по отношению к показателю 2025 года на 89 698,8 тыс. рублей, или 1,5%, и, соответственно, увеличение на 88 698,8 тыс. рублей по отношению к утвержденному показателю 2024 года;
- в 2027 году объем расходов по отношению к показателям периода 2023-2026 годов значительно снизится, из них: на 1 368 098,7 тыс. рублей по отношению к уровню 2025 года, или на 23,5%, на 1 369 313,1 тыс. рублей по отношению к 2024 году.

В 2025 году в общем объеме расходной части бюджета 3 371 026,8 тыс. рублей, или 58,0%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в утвержденном бюджете по состоянию на 01.11.2024 на 2024 год – 3 242 731,6 тыс. рублей, или 56,1%).

В 2025 году объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств бюджета, без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по отношению к уровню 2024 года спрогнозирован с уменьшением на 97 003,2 тыс. рублей, или на 3,8%. При этом рост целевых средств составил 3,0%, или 95 788,9 тыс. рублей.

11.2. В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета 2025 года составляют расходы в социальной сфере: «Образование» (55,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйства» (6,1%) и «Культура, кинематография» (6,3%).

Значительную долю составляют расходы раздела «Национальная экономика» - 23,8% за счет планирования расходов на капитальное строительство в указанной сфере.

11.3. На 2025 – 2026 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 10 муниципальных программ.

Объем расходов бюджета на реализацию программ на 2025 год планируется в сумме 5 656 368,2 тыс. рублей и увеличивается по сравнению с утвержденными показателями 2024 год на 15 969,9 тыс. рублей, или на 0,3%.

В общем объеме программной структуры расходов бюджета на 2025 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех программ:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 55,5%;

- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» - 22,0%.

- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 10,0%;

- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 10,7%.

Объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в паспортах муниципальных программ, соответствуют объемам ассигнований, предусмотренным в соответствующих приложениях к решению о бюджете.

11.4. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 63,8% общего объема расходов бюджета на 2025 год, 62,9% - на 2026 год и 81,2% - на 2027 год. В сравнении с показателями 2024 года удельный вес субсидий 2025 года вырос на 3,8%.

Общий объем субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям на 2025 год составил 3 712 072,4 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов – 1 993 703,3 тыс. рублей, или 53,7%.

Формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям проведено с учетом Основных направлений бюджетной политики и предусматривает следующие объемы средств на 2025 год:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 3 420 150,1 тыс. рублей (планируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с уровнем 2024 года на 2,9%);

- на иные цели в сумме 288 888,3 тыс. рублей, что на 35,6% меньше бюджетных ассигнований 2024 года по данному направлению расходов.

В соответствии с пунктом 31 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 30 при расчете субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания ГРБС применялся коэффициент выравнивания. Согласно анализу представленных показателей финансового обеспечения муниципального задания недостаток средств, связанный применением корректирующего коэффициента выравнивания к субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания, составляет 548 799,1 тыс. рублей

11.5. Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2025 год в общей сумме 1 152 352,9 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 139 893,0 тыс. рублей),

размер которых в более чем в 5 раз превышает утвержденный объем 2023 года, их доля в общем объеме расходов бюджета составит 19,8% (в 2024 году – 3,7 %). В плановом периоде 2026 года доля расходов увеличится до 21,3%. В 2027 году расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности не предусмотрены.

В составе материалов к проекту решения не представлены информация о наличии проектно-сметной документации и (или) расчеты на предоставление бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений по объекту «Строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск». Отсутствие проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства не позволяет дать оценку формирования бюджетных ассигнований, а также несет риски неосуществления или низкого уровня исполнения данных расходов, затягиванию сроков реализации проектов, приводящих к удорожанию их стоимости.

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности за счет субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2025 год в сумме 4 262,8 тыс. рублей, на 2026 год – 4 262,8 тыс. рублей, на 2027 год – 6 394,1 тыс. рублей. Источник финансового обеспечения – субвенции из областного бюджета.

11.6. По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2025 год предусмотрены средства в сумме 36 571,6 тыс. рублей, что на 21,0% меньше утвержденных ассигнований 2024 года. Основной причиной снижения расходов является изменение способа обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированными жилыми помещениями.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 2 531,4 тыс. рублей. Кроме того, объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году составит 77 576,7 тыс. рублей.

11.7. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

12. Размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск решением о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлен, его объем составит на 2025, 2026 и 2027 годы 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

13. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установленных пунктом 2 статьи 6 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределённых по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям.

14. Статьей 13 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2025 год в сумме 227 973,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 118 129,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 114 250,2 тыс. рублей. Средства предусмотрены в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

В 2025 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда, как и в предыдущие годы, в основном планируется направить на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 151 678,1 тыс. рублей, или 66,5% от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2024 году – 17,2%).

15. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2026 год в сумме 60 282,8 тыс. рублей, на 2027 год – 119 032,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

16. Анализ достоверности расчетов расходов проекта бюджета показал:

- ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск обоснования бюджетных ассигнований составляются с нарушением требований Приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.06.2020 № 81 «Об утверждении порядка формирования и представления главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск обоснований бюджетных ассигнований», а именно: отсутствует сводная информация по расходам ГРБС - Приложения № 4 и 5;

- ГРБС Управление образования, Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей и Комитет по развитию городского хозяйства формируется муниципальное задание на выполнение работ «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных и муниципальных учреждений» с содержанием работы «Автотранспортное обслуживание должностных лиц, государственных органов, государственных учреждений в случаях, установленных нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» в отсутствие указанного нормативного правового акта. Указанное нарушение отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 12.12.2023 по результатам экспертизы проекта бюджета на 2024 – 2026 годы;

- Установлены случаи планирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания не в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) и региональными перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, что влечет нарушение статей 69.2, 78.1 БК РФ, Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 30.

17. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, предусмотренного Постановлением Правительства Мурманской области от 28.12.2024 № 1043-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ (на дату Заключения норматив на 2025 год не установлен).

18. При анализе Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск установлены недостатки (отражены по тексту Заключения).

19. Анализ текстовых статей проекта решения показал, что пунктом 1 статьи 8 проекта решения предлагается установить показатель, не отнесенный бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск к предмету регулирования решения о бюджете – численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск.

22. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2025 году относительно утвержденного аналогичного показателя на 0,2 % общий объем расходов увеличивается на 0,5% (отклонение 0,7%). При этом темп снижения доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп снижения расходов за счет указанных источников на 1,9%, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

Размер дефицита на 2025 год предлагается к утверждению в сумме 96 573,4 тыс. рублей, на плановый период 2026 года – 172 300,5 тыс. рублей, на 2027 год – 182 000,8 тыс. рублей. Размер дефицита спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

23. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (Приложение № 7 к проекту решения) в целом сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2025-2027 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 450 870,0 тыс. рублей, погашение заимствований не предусмотрено.

Объем привлечения средств в 2025 году составит 96 570,0 тыс. рублей.

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 0,0 тыс. рублей 2024 года до 182 000,0 тыс. рублей 2027 года.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2025 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2024 год (1,5 тыс. рублей) увеличатся на 3 825,8 тыс. рублей, или более, чем в 1000 раз.

Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2026 году по отношению к 2025 более чем в 7 раз, в 2027 году по отношению к 2026 году более чем в 2 раза, что не отвечает Основным направлениям долговой политики ожидаемыми результатами реализации которой является в том числе оптимизация бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен статьей 9 проекта решения в соответствии с нормами статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципального долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям статей 106 и 107 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата рекомендует продолжить работу по поддержанию объема и структуры муниципального долга на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения долговых обязательств.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения **«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»** с учетом замечаний, содержащихся в настоящем Заключении.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
ЗАТО г. Североморск

О. Г. Пуляева

### Сведения о расходах бюджета на реализацию муниципальных программ

Наименование показателя	Исполнено 2023 год	Утверждено 01.11.2024	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Прогноз		отклонения 2025/2024		Прогноз			
				2025 год		%		2026 год		2027 год	
				сумма	сумма	сумма	сумма	сумма	сумма		
<b>Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"</b>	<b>43 559,6</b>	<b>177 596,1</b>	<b>108 845,7</b>	<b>53 211,1</b>	<b>-124 385,0</b>	<b>30,0</b>	<b>51 310,4</b>	<b>51 464,8</b>			
Подпрограмма 1. "Молодежь Североморска"	8 916,1	58 179,0	58 178,9	14 756,3	-43 422,7	25,4	14 460,2	14 460,2			
Подпрограмма 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	5 900,0	16 286,0	16 286,0	10 142,3	-6 143,7	62,3	9 757,2	9 757,2			
Подпрограмма 3. "Профилактика наркоманий, алкоголизма и токсикоманий в ЗАТО г. Североморск"	150,0	150,0	150,0	150,0	-	100,0	150,0	150,0			
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	7 973,5	8 925,4	8 925,4	9 553,0	627,6	107,0	9 553,0	9 553,0			
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	462,8	2 385,6	2 385,6	1 824,0	-561,6	76,5	658,2	658,1			
Подпрограмма 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	42,2	50,0	50,0	30,0	-20,0	60,0	30,0	30,0			
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	7 569,3	72 404,5	3 654,1	1 237,3	-71 167,2	1,7	1 286,6	1 338,0			
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	12 545,8	19 215,7	19 215,7	15 518,2	-3 697,4	80,8	15 415,2	15 518,2			
<b>Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"</b>	<b>1 785,6</b>	<b>1 948,7</b>	<b>1 948,7</b>	<b>2 498,7</b>	<b>550,0</b>	<b>128,2</b>	<b>2 498,7</b>	<b>2 498,7</b>			
Подпрограмма 1. "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	510,0	560,0	560,0	1 110,0	550,0	198,2	1 110,0	1 110,0			
Подпрограмма 2. "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	50,0	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0	100,0			
Подпрограмма 3. "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	1 225,6	1 288,7	1 288,7	1 288,7	0,0	100,0	1 288,7	1 288,7			

тыс. рублей



<b>Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>395 264,7</b>	<b>391 695,1</b>	<b>391 585,1</b>	<b>1 241 747,7</b>	<b>850 052,6</b>	<b>317,0</b>	<b>1 325 446,5</b>	<b>166 515,4</b>
Подпрограмма 1. Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	380 545,0	373 509,0	373 509,0	1 226 327,0	852 818,0	328,3	1 310 664,7	151 517,1
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	10 490,9	10 192,2	10 192,2	7 479,5	-2 712,7	73,4	6 862,2	6 784,0
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск"	4 228,8	7 993,9	7 883,9	7 941,2	-52,7	99,3	7 919,6	8 214,3
<b>Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>594 504,6</b>	<b>1 229 187,3</b>	<b>1 237 057,7</b>	<b>603 364,4</b>	<b>-625 822,9</b>	<b>49,1</b>	<b>596 637,2</b>	<b>349 474,0</b>
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	347 185,7	756 403,7	764 274,1	224 619,2	-531 784,5	29,7	114 645,1	110 636,0
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	22 397,3	30 999,3	30 999,3	36 633,7	5 634,4	118,2	168 297,1	24 884,5
Подпрограмма 3. "Энергобережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	7 570,1	8 624,0	8 624,0	11 192,8	2 568,8	129,8	100,0	100,0
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	4 484,6	58 286,0	58 286,0	1 065,8	-57 220,2	1,8	500,0	500,0
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	75 190,1	98 091,5	98 091,5	106 884,5	8 793,0	109,0	78 764,9	78 764,9
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	133 790,9	271 905,0	271 905,0	216 152,1	-55 752,9	79,5	227 513,8	127 772,3
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	3 885,9	4 877,8	4 877,8	6 816,3	1 938,5	139,7	6 816,3	6 816,3
<b>Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>3 066 298,6</b>	<b>3 104 281,5</b>	<b>3 104 581,4</b>	<b>3 137 094,3</b>	<b>32 812,8</b>	<b>101,1</b>	<b>3 153 242,1</b>	<b>3 066 215,0</b>
Подпрограмма 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	2 884 067,9	2 885 182,7	2 885 541,1	2 925 321,5	40 138,8	101,4	2 939 249,9	2 844 296,8
Подпрограмма 2. "Школьное питание"	120 352,9	128 849,5	128 849,5	139 641,9	10 792,4	108,4	139 660,0	140 905,9
Подпрограмма 3. "Североморск - город без сирот"	57 412,5	78 142,0	78 142,0	59 996,3	-18 145,7	76,8	62 197,5	68 877,7
Подпрограмма 4. "Отдых и оздоровление детей"	4 465,3	12 107,2	12 048,8	12 134,6	27,4	100,2	12 134,7	12 134,6
<b>Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>518 253,1</b>	<b>576 066,4</b>	<b>576 725,5</b>	<b>568 398,2</b>	<b>-7 668,2</b>	<b>98,7</b>	<b>557 747,6</b>	<b>550 747,6</b>

Подпрограмма 1. "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	157 154,9	174 085,3	174 085,3	174 085,3	171 690,5	-2 394,8	98,6	170 911,8	168 911,8
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	105 133,2	107 110,4	107 110,4	107 560,4	114 404,4	7 294,0	106,8	105 674,9	103 674,9
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	159 563,1	178 853,3	178 853,3	178 853,3	174 767,3	-4 086,0	97,7	174 037,3	171 037,3
Подпрограмма 4. "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	26 965,7	27 325,2	27 325,2	27 325,2	27 266,4	-58,8	99,8	27 439,6	27 439,6
Подпрограмма 5. "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	1 500,0	13 712,8	13 712,8	13 712,7	1 500,0	-12 212,8	10,9	1 500,0	1 500,0
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	67 936,2	74 979,5	74 979,5	75 188,6	78 769,6	3 790,1	105,1	78 184,0	78 184,0
<b>Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>27 515,8</b>	<b>31 692,3</b>	<b>31 692,3</b>	<b>31 692,3</b>	<b>35 605,4</b>	<b>3 913,1</b>	<b>112,3</b>	<b>61 889,8</b>	<b>103 815,8</b>
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	27 515,8	31 692,3	31 692,3	31 692,3	35 605,4	3 913,1	112,3	61 889,8	103 815,8
<b>Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>125 042,7</b>	<b>123 231,0</b>	<b>123 231,0</b>	<b>123 231,0</b>	<b>10 994,1</b>	<b>-112 236,9</b>	<b>8,9</b>	<b>11 500,0</b>	<b>11 500,0</b>
<b>Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>19 080,8</b>	<b>4 595,0</b>	<b>4 595,0</b>	<b>4 595,0</b>	<b>3 354,3</b>	<b>-1 240,7</b>	<b>73,0</b>	<b>3 484,2</b>	<b>3 614,1</b>
<b>Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>93,6</b>	<b>105,0</b>	<b>105,0</b>	<b>105,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-5,0</b>	<b>95,2</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>4 791 399,2</b>	<b>5 640 398,3</b>	<b>5 640 398,3</b>	<b>5 580 367,4</b>	<b>5 656 368,2</b>	<b>15 969,9</b>	<b>100,3</b>	<b>5 763 856,5</b>	<b>4 305 945,4</b>

### Анализ расходов бюджета в разрезе функциональной классификации.

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2023 год	Утверждено на 01.11.2024	Ожидаемое исполнение за 2024 год	Проект 2025 год	Отклонение				Планоый период	
						к отчету 2023 года		к плану 2024 года		2026 год	2027 год
						Сумма	(%)	Сумма	(%)		
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>330 751,7</b>	<b>368 068,2</b>	<b>367 085,1</b>	<b>308 948,5</b>	<b>-21 803,2</b>	<b>93,4</b>	<b>-59 119,7</b>	<b>83,9</b>	<b>289 352,1</b>	<b>288 257,0</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 466,9	7 044,5	7 044,5	4 908,4	1 441,5	141,6	-2 136,1	69,7	4 758,4	4 908,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	13 088,8	15 728,5	15 728,5	15 223,6	2 134,7	116,3	-504,9	96,8	15 413,6	15 223,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	135 730,5	160 606,7	160 815,8	156 724,5	20 993,9	115,5	-3 882,3	97,6	156 673,4	156 965,9
Судебная система	0105	-	9,9	9,9	10,4	10,4	-	0,5	105,6	64,8	10,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 323,1	3 988,8	3 878,9	4 049,7	726,6	121,9	60,8	101,5	4 039,2	4 081,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	1 082,2	-	9 469,3	9 469,3	-	8 387,0	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	-	-	100,0	3 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	175 142,4	176 607,6	176 607,6	115 562,7	-59 579,7	66,0	-61 044,9	65,4	105 402,7	104 067,7
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>16 629,1</b>	<b>23 954,3</b>	<b>23 954,3</b>	<b>20 837,8</b>	<b>4 208,7</b>	<b>125,3</b>	<b>-3 116,5</b>	<b>87,0</b>	<b>20 734,8</b>	<b>20 837,8</b>
Органы юстиции	0304	3 947,6	4 538,7	4 538,7	5 189,6	1 242,0	131,5	650,9	114,3	5 189,6	5 189,6
Гражданская оборона	0309	138,4	325,5	325,5	162,0	23,6	117,1	-163,5	49,8	162,0	162,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	10 822,8	12 514,9	12 514,9	13 644,9	2 822,1	126,1	1 129,9	109,0	13 541,9	13 644,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 720,4	6 575,1	6 575,1	1 841,4	121,0	107,0	-4 733,8	28,0	1 841,4	1 841,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>435 323,5</b>	<b>893 828,7</b>	<b>901 699,2</b>	<b>1 384 723,3</b>	<b>949 399,8</b>	<b>318,1</b>	<b>490 894,5</b>	<b>154,9</b>	<b>1 269 133,0</b>	<b>194 786,0</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	23 680,3	38 104,0	38 104,0	37 005,0	13 324,7	156,3	-1 099,0	97,1	33 602,4	33 602,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	366 374,6	760 998,7	768 869,1	227 973,5	-138 401,0	62,2	-533 025,2	30,0	118 129,3	114 250,2
Связь и информатика	0410	36,4	38,5	38,5	40,9	4,5	112,4	2,3	106,0	40,9	40,9
Другие вопросы в области национальной	0412	45 232,3	94 687,5	94 687,5	1 119 703,9	1 074 471,6	2 475,5	1 025 016,4	1 182,5	1 117 360,5	46 892,6

тыс. рублей



**Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Наименование показателя	Вид расходов	2023 год	Утверждено на 01.11.2024	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год	отклонение			
							2025/2023 (тыс.рублей)	2025/20243 (тыс.рублей)	2025/2023 (%)	2025/2024 (%)
							2025/2023 (тыс.рублей)	2025/20243 (тыс.рублей)	2025/2023 (%)	2025/2024 (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 530 786,7	3 644 070,6	3 567 820,9	3 569 766,6	3 466 659,3	37 034,3	- 76 249,6	1,0	-2,1
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	2 892 143,0	3 273 849,9	3 358 850,0	3 375 344,0	3 273 390,9	466 706,9	85 000,1	16,1	2,6
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	637 207,6	367 782,5	207 318,0	192 769,6	191 615,4	- 429 889,6	- 160 464,5	-67,5	-46,3
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	1 436,1	2 438,2	1 653,0	1 653,0	1 653,0	216,9	- 785,2	15,1	32,2
Субсидии автономным учреждениям	620	123 549,0	132 110,2	142 870,5	142 888,6	144 134,5	19 321,5	10 760,3	15,6	8,1
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	49 418,3	51 378,9	61 300,2	61 318,1	61 318,1	11 881,9	9 921,3	24,0	19,3
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	74 130,7	80 731,3	81 570,3	81 570,4	82 816,3	7 439,6	839,0	10,0	1,0
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	5 912,8	1 574,1	1 381,0	1 381,0	1 381,0	- 4 531,8	- 193,1	-76,6	-12,3
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	5 829,9	1 288,7	1 288,7	1 288,7	1 288,7	-4 541,2	-	-77,9	-
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	82,9	283,4	92,3	92,3	92,3	9,4	-193,1	11,3	-67,7
<b>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</b>	<b>600</b>	<b>3 660 248,5</b>	<b>3 777 754,9</b>	<b>3 712 072,4</b>	<b>3 714 036,2</b>	<b>3 612 174,8</b>	<b>51 824,0</b>	<b>- 65 682,4</b>	<b>1,4</b>	<b>-1,7</b>

тыс. рублей

Таблица 1

## Источники формирования муниципального дорожного фонда в динамике

Наименование источника		Отчет 2023 год	Утверждено 2024 год (РСД)	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
Всего,		377 186,1	768 869,1	227 973,5	118 129,3	114 250,2
<i>в том числе:</i>						
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		14 896,1	10 176,2	10 527,0	10 975,8	14 737,5
2. поступления от налога на доходы физических лиц		144 747,7	138 083,9	161 380,7	73 655,8	54 601,0
3. доходы от неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взятых в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта и иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров		113,5	-			
4. 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)		61 350,5				
5. 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		125 188,5				
6. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда		24 323,6	26 658,4			
7. 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		380,8	800,0			
8. Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов			43 891,4			44 911,7
9. Субсидии из областного бюджета местного бюджета на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда			1 881,6			
10. Субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации			536 458,1	56 065,8	33 497,7	
10. Остаток на начало года		6 185,4	10 919,6			
11. Остаток на конец года		6 185,4	-			

Тыс. рублей

## Направления расходов средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск в динамике

тыс. рублей

	2023 год	Утверждено 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
	отчет				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)					
<b>Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>347 185,7</b>	<b>764 274,1</b>	<b>224 619,2</b>	<b>114 645,1</b>	<b>110 636,1</b>
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	61 350,5	43 891,4	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	-	-	-	-	44 911,7
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	11 772,8	8 422,5	10 200,0	-	7 925,6
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	125 188,5	-	-	-	-
Софинансирование расходов на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	4 219,6	-	-	-	-
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	24 323,6	26 658,4	-	-	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	112 569,3	132 594,3	151 678,1	74 915,0	51 569,8
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	7 761,4	13 953,0	6 669,7	6 229,0	6 229,0
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	-	536 458,1	56 065,8	33 497,7	-
Софинансирование реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур	-	53,7	5,6	3,4	-
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	-	1 881,6	-	-	-
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	-	361,1	-	-	-
<b>Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>19 080,8</b>	<b>4 595,0</b>	<b>3 354,3</b>	<b>3 484,2</b>	<b>3 614,1</b>
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	19 080,8	4 595,0	3 354,3	3 484,2	3 614,1
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	380,8	800,0	-	-	-
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	18 700,0	3 795,0	3 354,3	3 484,2	3 614,1
<b>ВСЕГО</b>	<b>366 266,5</b>	<b>768 869,1</b>	<b>227 973,5</b>	<b>118 129,3</b>	<b>114 250,2</b>