**Пояснительная записка**

**к уточнению бюджета ЗАТО г. Североморск**

**на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов**

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утвержден Решением Совета депутатов от 17.12.2024 г. № 531 (с изменениями от 18.02.2025 №555, 20.05.2025 №588, 13.11.2025 №23) с основными параметрами:

на 2025 год:

- объем доходов в сумме 6 211 829,6 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 6 508 572,9 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 296 743,3 тыс. рублей.

на 2026 год:

- объем доходов в сумме 6 056 562,2 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 6 228 862,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 60 282,8 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 172 300,5 тыс. рублей.

на 2027 год:

- объем доходов в сумме 4 935 214,3 тыс. рублей;

- объем расходов в сумме 5 135 215,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 119 032,4 тыс. рублей;

- дефицит в сумме 182 000,8 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», постановлений администрации ЗАТО г. Североморск, утвердивших изменения в муниципальные программы, по итогам заседаний Программно – целевого Совета администрации ЗАТО г. Североморск, а также на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств подготовлен проект решения о внесении изменений в бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Изменения, предусмотренные проектом Решения Совета депутатов, затронули основные параметры бюджета на 2025 год. В результате доходы бюджета увеличены на сумму 117 020,7 тыс.руб., расходы на сумму 8 601,7 тыс.руб., дефицит сократился на 108 419,1 тыс.руб.



1. **Доходы бюджета.**

В части собственных доходов увеличены и скорректированы прогнозные показатели налоговых, неналоговых и иных доходов на общую сумму 110 160,9 тыс.руб., из них:

- налог на доходы физических лиц + 47 462,8 тыс.руб. (рост поступлений в связи с повышением с 01.01.2025 года минимального размера оплаты труда на 16,5% в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 365-ФЗ, индексации на 7,6 % заработных плат работников федеральных казенных и бюджетных учреждений, денежного довольствия военнослужащих и сотрудников силовых ведомств на основании Распоряжения Правительства РФ от 1 августа 2025 г. № 2071-р., а также в связи с применением с 01.01.2025 прогрессивной шкалы, определенной Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации");

- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 213,1 тыс.руб. (сокращение доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в связи со снижением установленных Законом Мурманской области от 18.12.2024 N 3069-01-ЗМО "Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты);

- туристический налог - 2,3 тыс.руб. (на основании анализа поступлений по плательщикам в 2025 году);

- налоги на совокупный доход + 20 492,2 тыс.руб. (увеличение дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения; изменение сроков уплаты патента, окончание действия которого приходится на 31 декабря (за 2025 год до 28.12.2025));

- налоги на имущество + 4 433,4 тыс.руб. (увеличение кадастровой стоимости объектов недвижимости; погашение задолженности по налогу);

- государственная пошлина + 20 050,2 тыс.руб. (увеличение стоимости государственной пошлины за юридически значимые действия);

- доходы от использования имущества, находящегося в мунципальной собственности + 4 742,5 тыс.руб. (оплата авансовых платежей за весь 2025-2026 год некоторыми арендаторами, оплата дебиторской задолженности прошлых периодов);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду + 3 779,3 тыс.руб. (поступление платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты от ГУП "Североморскводоканал" по уточненной декларации);

- доходы от компенсации затрат государства + 5 558,5 тыс.руб. (компенсация стоимости жилых помещений муниципального жилищного фонда, включенных в специализированный жилищный фонд на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.10.2020 №1607; возмещение затрат за поставленную тепловую энергию и водоснабжение в соответствии с заключенными договорами аренды; поступление дебиторской задолженности прошлых лет);

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов + 2 013,8 тыс.руб. в связи с заключением новых договоров купли-продажи;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба + 1 418,4 тыс.руб. (увеличение поступлений задолженности по пеням за просрочку платежей по договорам аренды имущества; нарушения Подрядчиками условий муниципальных контрактов);

- прочие неналоговые доходы + 387,8 тыс.руб. (увеличение количества выданных разрешений на размещение некапитального гаража либо стоянки средств передвижения инвалидов; поступление инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов для реализации инициативных проектов);

- иные безвозмездные поступления в сумме + 37,4 тыс. руб в связи с зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений (УО, КРГХ).

Ожидаемый объем перевыполнения доходной части бюджета в сумме 106 381,7 тыс. руб. запланирован как источник погашения дефицита бюджета при формировании проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год в виде прогнозируемого по состоянию на 01.01.2026 остатка средств на счетах по учету средств бюджета. Средства в объеме 3 779,3 тыс.руб., образовавшиеся за счет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду (экоплатежи) направлены на реализацию природоохранных мероприятий.

В части безвозмездных поступлений из других бюджетов доходы увеличены на сумму 6 859,8 тыс.руб. в связи с дополнительным доведением и корректировкой объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

***за счет увеличения:***

- дотации за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления + 3 081,4 тыс.руб. (денежное поощрение работников органов ОМСУ);

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений + 3 659,6 тыс.руб.;

- иного МБТ на обеспечение ежемесячных губернаторских поощрительных выплат руководителям спортивных школ + 179,7 тыс.руб.

***в связи с уменьшением:***

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 60,9 тыс.руб. (строительство городского кладбища).

В результате внесенных изменений доходы бюджета составят 6 328 850,4 тыс.руб.

**2. Расходы бюджета.**

Общий объем расходов бюджета в результате внесенных изменений увеличен на сумму 8 601,7 тыс. рублей и составит 6 517 174,6 тыс. руб.

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

- изменением объемов межбюджетных поступлений (+ 6 859,8 тыс.руб.);

- направлением собственных доходов (экоплатежи) +3 779,3 тыс.руб.;

- сокращением нагрузки на местный бюджет при выполнении мероприятий, в том числе при предоставлении муниципальных услуг, в рамках мероприятий по повышению эффективности бюджетных расходов (-2 037,4 тыс.руб.).

- уточнением кодов бюджетной классификации.

**Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения".** Общий объем расходов увеличен на сумму 3 064,2 тыс.руб., в том числе произведены следующие изменения:

- уменьшены расходы подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск" на сумму 817,3 тыс.руб. в связи с пересчетом нормативных затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели МБУДО «ДЮСШ №3» в объеме 691,1 тыс.руб. ввиду переноса сроков открытия плавательного бассейна - структурного подразделения МБУ ДО ЗАТО г. Североморск ДЮСШ № 3 (ФОТ 2 шт.ед. инструктора), а также сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур по содержанию спортивных объектов в сумме 126,2 тыс.руб.;

- увеличены расходы подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск" на сумму 102,2 тыс.руб., в т.ч.: пополнение резерва на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц из РКС в соответствии с заявленной потребностью в объеме 72,2 тыс.руб. (Админ-ия); увеличение расходов на доплату к пенсии муниципальных служащих в сумме 30,0 тыс.руб. связи с увеличением количества получателей доплаты. Кроме того, перераспределены зарезервированные в составе утвержденных средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц из РКС в сумме 571,2 тыс.руб. (УО,УК).

- увеличены расходы подпрограммы "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск" на сумму планируемых поступлений платежей за негативное воздействие на окружающую среду (сбросы загрязняющих веществ в водные объекты от ГУП "Североморскводоканал") в объеме 3 779,3 тыс.руб. и направлены на реализацию природоохранных мероприятий: ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов и озеленение территории муниципального образования. Также, перераспределены средства между исполнителями мероприятий в связи с передачей полномочий на выполнение работ по реализации плана мероприятий в области охраны окружающей среды (ликвидация несанкционированного размещения отходов) на сумму 8 000,0 тыс.руб.

**Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества".** Общий объем расходов увеличены на сумму 1 292,7 тыс.руб., в том числе произведены следующие изменения:

- увеличены расходы подпрограммы "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на сумму 1 779,7 тыс.руб., из них:

в связи с экономией в результате проведения конкурентных процедур, оптимизацией расходов, пересмотром отдельных мероприятий **уменьшены:**

*- расходы, связанные с обеспечением изготовления технической документации и технических заключений на объекты недвижимости в сумме 60,0,0 тыс.руб.;*

*- расходы, связанные с содержанием имущества казны в сумме 60,0 тыс.руб.;*

*- расходы, связанные с ремонтом пустующего муниципального жилищного фонда в сумме 222,9 тыс.руб.;*

*- расходы на функционирование МКУ «Муниципальное имущество» в сумме 241,9 тыс.руб. в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также расходов на оплату коммунальных услуг под фактические объемы потребления энергоресурсов;*

***при этом направлены бюджетные ассигнования на:***

*- укрепление материально-технической базы МБУ «АХТО» на сумму 2 364,5 тыс.руб. в целях приобретения автомобиля для обеспечения деятельности ОМСУ, а также закупки основных средств для учреждения (оргтехники);*

- увеличены расходы подпрограммы "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск" на сумму 149,3 тыс.руб. в целях приобретения лицензий на обеспечение функционирования 25 рабочих мест системы электронного документооборота, а также обновления антивирусной программы "Касперский";

- уменьшены расходы подпрограммы "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления" на сумму 636,3 тыс.руб. по расходам на проведение курсов повышения квалификации, семинаров служащих ОМСУ, представление интересов муниципального образования в связи с экономией за счет проведения обучения в онлайн формате и отменой мероприятий в сумме 418,8 тыс.руб., а также выплаты компенсации оплаты стоимости проезда к месту отпуска и обратно (уменьшение числа работников, воспользовавшихся правом) в сумме 217,5 тыс.руб.

**Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск".** Общий объем расходов уменьшен на сумму 1001,9 тыс.руб., в том числе произведены следующие изменения:

- перераспределены расходы внутри подпрограммы "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск" на сумму 1 681,1 тыс.руб. в части сложившейся экономии по результатам проведения конкурентных процедур на выполнение ремонтных работ автомобильных дорог общего пользования и необходимостью осуществления ремонтных работ светофорных объектов, установки дорожных знаков, устройства искусственной дорожной неровности;

- увеличены бюджетные ассигнования подпрограммы "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения" в сумме 2 560,0 тыс.руб. на ремонт и техническое обслуживание объектов наружного освещения в связи с ростом аварийных отключений;

- уменьшены расходы подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск" на сумму экономии по мероприятиям внедрения энергосберегающих технологий при эксплуатации сетей уличного освещения в результате уменьшения цены контракта в объеме 1 914,1 тыс.руб.;

- увеличены расходы подпрограммы "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск" в сумме 330,0 тыс.руб. на содержание пустующих муниципальных жилых помещений в связи с заключением дополнительных договоров с Управляющими компаниями;

- уменьшены расходы подпрограммы "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск" на сумму 1 977,8 тыс.руб. При этом, произведены следующие изменения:

*- уменьшены расходы на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность, в сумме 2 845,5 тыс.уб. в связи с уменьшением количества голов по причине естественной смерти;*

*- направлены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «СПС» в сумме 653,0 тыс.руб. в целях исполнения Решения суда в части погашения задолженности за теплоэнергию за 2021-2022 гг. ГОБУЗ "ЦРБ ЗАТО г. Североморск;*

*- увеличены средства на функционирование МКУ «ГЦ ЖКХ» в объеме 210,3 тыс.руб. в целях оплаты коммунальных услуг в связи с увеличением тарифов на энергоресурсы, а также оплаты административного штрафа;*

*- увеличены средства на корректировку разработанной ПСД на строительство кладбища в сумме 65,3 тыс.руб. в связи с проведением повторной ее экспертизы в части проверки достоверности определения сметной стоимости;*

*- уменьшены объемы предоставляемой из ОБ субсидии на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (строительство кладбища) в сумме 60,9 тыс.руб. согласно заключенному соглашению с муниципалитетом на указанные цели.*

**Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск".** Общий объем расходов увеличен на сумму 3 831,5 тыс.руб., в том числе произведены следующие изменения:

- увеличены бюджетные ассигнования за счет предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета на сумму 3 839,3 тыс.руб.: из них - иного МБТ на обеспечение ежемесячных губернаторских поощрительных выплат руководителям спортивных школ + 179,7 тыс.руб.; субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений + 3 659,6 тыс.руб.

- сэкономленные средства при проведении мероприятий (обучение сотрудников, конкурсы для педагогов, оздоровительная компания, проведение ЕГЭ и ОГЭ), реализации персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, в соответствии с фактически заключенными договорами с организациями, оказывающими услуги дополнительного образования детей в общей сумме 3 045,6 тыс.руб. направлены на увеличение расходов на компенсацию расходов работникам на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно в сумме 1 508,4 тыс.руб. в связи с увеличением стоимости проезда, организацию проведения новогодних мероприятий (Губернаторские елки) в сумме 561,1 тыс.руб., выплату денежной компенсации муниципальным служащим Управления образования за неиспользованные дни отпуска в соответствии со ст.126 ТК РФ в сумме 33,9 тыс.руб, а также обеспечение услуг по физической охране учреждений общего и дополнительного образования (услуги ЧОП) в сумме 942,2 тыс.руб.

**Муниципальная программа** **"Культура ЗАТО г. Североморск".** Общий объем расходов уменьшен на сумму 995,8 тыс.руб., в том числе:

*- сокращены бюджетные ассигнования на укрепление материально-технической базы МБУК «ДК Строитель» в сумме 177,3 тыс.руб. на сумму экономии при проведении конкурентных процедур на выполнение работ по капитальному ремонту кровли и фасада структурного подразделения «Центр досуга молодежи» (архитектурная подсветка здания);*

*- уменьшены в связи с экономией бюджетных ассигнований на компенсацию расходов работникам на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (уменьшение количества работников, воспользовавшихся правом на выплату) в сумме 204,2 тыс.руб.;*

*- уменьшены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «СЦБС» в сумме 218,9 тыс.руб. ввиду пересчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в связи с прекращением деятельности Щукозерской сельской библиотеки структурного подразделения СЦБС и исключения из штатного расписания должности заведующей библиотекой;*

*- уменьшены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 401,7 тыс.руб. ввиду пересчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в связи с переносом сроков открытия плавательного бассейна - структурного подразделения МБУДО ДЮСШ № 3 (ФОТ шт.ед. бухгалтера);*

*- уменьшены бюджетные ассигнования на выплаты премий одаренным детям и учащейся молодежи, добившихся высоких результатов в сумме 28,7 тыс.руб. в связи с изменением количества номинантов;*

*- направлены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «СМВК» в сумме 35,0 тыс.руб. на оплату коммунальных услуг в связи с увеличением тарифов на энергоносители.*

**Муниципальная программа "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск".** Общий объем расходов увеличен на сумму 84,3 тыс.руб. и направлен на выплату денежной компенсации муниципальным служащим Управления финансов за неиспользованные дни отпуска в соответствии со ст.126 ТК РФ в части замены ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающей 28 календарных дней, денежной компенсацией.

**Муниципальная программа "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск".** Общий объем расходов уменьшен на сумму 1 176,2 тыс.руб. на сумму сложившейся экономии по результатам проведения конкурентных процедур на выполнение работ по благоустройству общественной территории в районе хоккейного корта пгт Сафоново, а также обустройству детской площадки ул. Гаджиева.

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



Объем ассигнований бюджета, утвержденный в рамках муниципальных программ составит 6 323 408,6 тыс. рублей, т.е. 97,0 % общего объема ассигнований бюджета 2025 года.

**Непрограммная деятельность.**

Объем средств непрограммной деятельности увеличился на сумму 3 502,8 тыс.руб., из них в связи с выплатой:

- денежного поощрения работникам органов ОМСУ в рамках предоставленной дотации за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления + 3 081,4 тыс.руб.,

- денежной компенсации муниципальным служащим за неиспользованные дни отпуска в соответствии со ст.126 ТК РФ в части замены ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающей 28 календарных дней, денежной компенсацией (Админ-ция) + 267,9 тыс.руб.,

- денежной компенсации муниципальным служащим за неиспользованные отпуска при увольнении (Админ-ция) - 153,5 тыс.руб.

Кроме того, перераспределены зарезервированные в составе утвержденных средства на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 1346,0 тыс.руб. (оплата коммунальных услуг за пустующий муниципальный жилой фонд ОАО «МЭС», пени за просрочку денежного обязательства по оплате задолженности, возмещение материального ущерба (залитие жилого помещения), урегулирование разногласий при заключении договора купи-продажи).

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2025 год характеризуется следующими изменениями (руб.).



**Плановый период 2026 и 2027 годов:**

Общий объем расходной и доходной части бюджета 2026-2027 года не изменился. В плановом периоде 2026 года перераспределены бюджетные ассигнования на реализацию плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды между исполнителями мероприятий в целях заключения муниципального контракта со сроком реализации 2025-2026 годы на проведение работ по озеленению городских территорий ЗАТО г. Североморск в сумме 577,3 тыс.руб.

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

В результате внесенных изменений дефицит бюджета в 2025 году сократился на 108 419,1 тыс.руб. и составил 188 324,2 тыс.руб., в 2026 – 2027 годах объем дефицита остался на прежнем уровне.

1. **Текстовая часть решения.**

В текстовую часть решения внесены изменения в связи с корректировкой основных характеристик бюджета, объема бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств.

В результате внесенных изменений, Приложения №№ 1-6 изложены в новой редакции.

**Начальник Управления финансов**

**администрации ЗАТО г. Североморск**

**Ракшина Н.А.**

Исп. Агаркова О.Н., 4-61-99