



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск
 Е. А. Шкода
03 декабря 2025 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск
на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»**

**г. Североморск
2025 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	11
1	Перечень главных администраторов доходов	11
2	2. Анализ доходной части бюджета	12
2.1	Налоговые доходы	16
2.2	Неналоговые доходы	21
2.3	Безвозмездные поступления	31
IV	Расходы бюджета	34
1	Реестр расходных обязательств	36
2	Анализ расходной части бюджета	38
2.1	Муниципальные программы	40
2.2	Непрограммная деятельность	49
2.3	Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, группам видов расходов	50
VI	Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск	72
1	Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	72
2	Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период	73
3	Программа муниципальных внутренних заимствований	74
4	Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга	75
	Выводы и предложения	76

I. Общие положения

1. Сроки и основания рассмотрения проекта решения о бюджете Контрольно-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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» проведена на основании пункта 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2025 год, утвержденного распоряжением от 20.12.2024 № 39-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 17.11.2025 по 03.12.2025.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 в том числе следующие документы:

- Прогноз социально-экономического развития Мурманской области на 2026-2028 годы, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 30.10.2025 № 713-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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 27.10.2025 № 684-ПП «Об основных направлениях налоговой политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 29.10.2025 № 702-ПП «Об основных направлениях долговой политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 29.10.2025 № 703-ПП «Об основных направлениях бюджетной политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»;

- решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.05.2025 № 587 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2024 год»;

- проекты паспортов муниципальных программ 2026-2030 годы;

- 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:

- Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2025 года № 1654 (далее – Основные направления бюджетной политики),

- Основных направлений налоговой политики муниципального образования

ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2025 года № 1655 (далее – Основные направления налоговой политики),

- Основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.10.2025 № 1614 (далее – Основные направления долговой политики),

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2026 год и среднесрочный период до 2028 года, одобренного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2025 № 1703 (далее – Прогноз социально-экономического развития)

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

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» учитывалась необходимость реализации положений вышеуказанных документов.

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

Проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 13.11.2025 вход. 396 (исх. от 13.11.2025 № 2861) с дополнительным предоставлением в Совет отдельных документов, установленных статьей 184.2 БК РФ, 14.11.2025 вход. № 8/дсп (исходящий от 13.11.2025 № 14/01-17/357).

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе 17 ноября 2025 года исх. № 376 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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.

В соответствии пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2026 год) и плановый период (2027 и 2028 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» 14.11.2025.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 13.11.2025 № 22 назначены публичные слушания по проекту Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» на 08.12.2025 в 18.30 по адресу: ЗАТО г.

Североморск, ул. Ломоносова, д.4. в зале № 62 здания Администрации ЗАТО г. Североморск.

П. Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Показатель	2025 год (утверждено РСД на 01.11.2025)	2026 год	2027 год	2028 год
Общий объем доходов	5 996 546,9	6 197 448,2	4 558 335,6	4 421 765,9
налоговые и неналоговые доходы	1 679 194,6	1 809 485,0	1 891 359,5	1 962 254,8
безвозмездные поступления	4 317 352,2	4 387 963,2	2 666 976,1	2 459 511,1
Общий объем расходов	6 293 290,2	6 484 778,3	4 747 470,6	4 617 990,9
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>60 576,9</i>	<i>126 766,0</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>
Дефицит/Профит	296 743,3	- 287 330,1	- 189 135,0	- 196 225,0
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i>	<i>- 17,67</i>	<i>15,88</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>
Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2026	на 01.01.2027	на 01.01.2028	на 01.01.2029
	-	180 948,4	370 083,4	566 308,4
<i>- по кредитам от кредитных организаций</i>	<i>-</i>	<i>180 948,4</i>	<i>189 135,0</i>	<i>196 225,0</i>
<i>- по бюджетным кредитам</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	<i>-</i>	<i>10,00</i>	<i>19,57</i>	<i>28,86</i>
<i>Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	<i>-</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</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 2026 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- увеличение доходов бюджета на 200 901,3 тыс. рублей (+3,4%);
- увеличение расходов бюджета на 191 488,1 тыс. рублей (+3,0%).

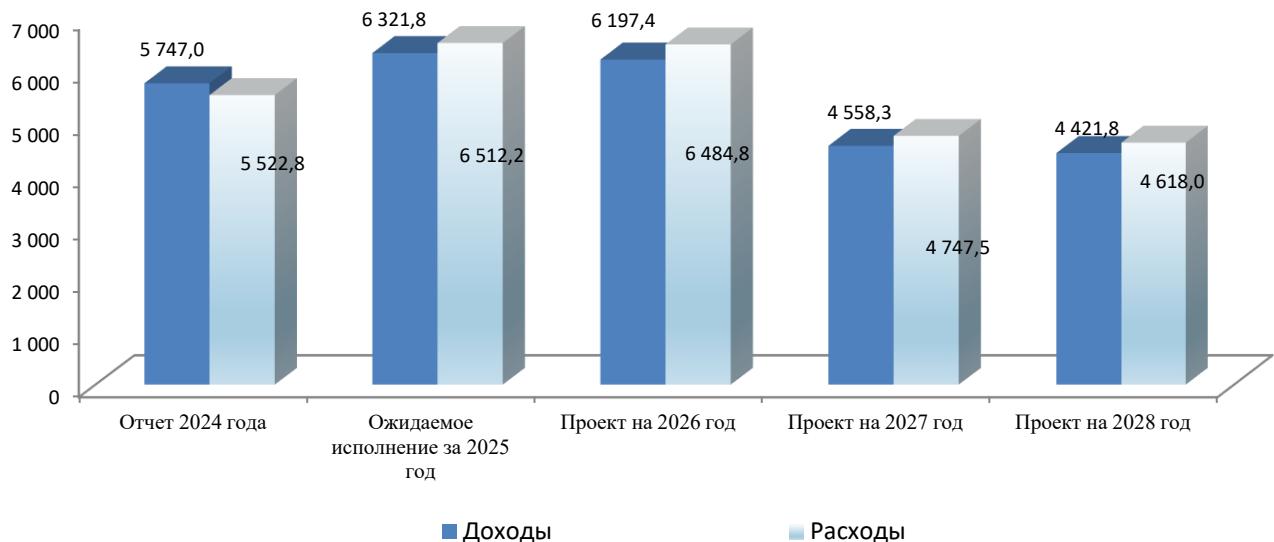
Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год сбалансирован. Дефицит бюджета предлагается к утверждению в сумме 287 330,1 тыс. рублей.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2027 год и 5,0% на 2028 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 2025 год следующая:

- доходы – 6 321 810,0 тыс. рублей;
- расходы – 6 512 171,7 тыс. рублей;
- профицит – 190 361,7 тыс. рублей.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024-2028 годах представлена Диаграммой:



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной части бюджета в 2026 – 2028 годах с одновременным снижением расходной части бюджета по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года.

Прогнозируемый объем доходов бюджета на 2026 год предусмотрен со снижением на 2,0% к ожидаемому исполнению 2025 года, снижением объема доходов на 26,4% 2027 года к 2026 и на 3,0% 2028 года к 2027.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован на 2026 год на 0,4% ниже к ожидаемого исполнения расходов 2025 года.

Объем прогнозируемых доходов и расходов бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов не достигнет уровня исполнения бюджета 2025 года, а плановый период 2027 и 2028 года не достигнет уровня исполнения 2024 года.

Плановый размер дефицита бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

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 09.09.2024 № 1491 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования городской округ ЗАТО г. Североморск на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее – Порядок разработки ПСЭР) в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2026 год и среднесрочный период до 2028 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.

Согласно пункту 2.2 Порядка разработки ПСЭР среднесрочный прогноз разрабатывается: на основе прогноза социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный период, а также сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный период и данных, представляемых субъектами прогнозирования, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск.

Согласно Пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, основные показатели разработаны в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;
- Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-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 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования городской округ ЗАТО г. Североморск на среднесрочный и долгосрочный период» от 09.09.2024 № 1491.

Прогноз социально-экономического развития на 2026-2028 годы в соответствии с пунктом 2.1 Порядка разработки ПСЭР разработан на основе консервативного и базового вариантов развития экономики.

В ходе проведения экспертизы отмечено наличие недостатков Прогноза социально-экономического развития на 2026-2028 годы, в том числе:

1) состав Прогноза социально-экономического развития на 2026-2028 годы не соответствует требованиям пункта 2.3 Порядка разработки ПСЭР, а именно: Прогноз не содержит основные параметры муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, оценку потенциальных рисков, которые могут повлечь недостижение прогнозируемых значений показателей;

2) согласно сведениям, содержащимся в Прогнозе, на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, произведен в соответствии с методикой планирования поступлений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск с применением метода усреднения за последние три года, что противоречит пункту 7 Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»¹;

3) в разделе 3 Прогноза, характеризующем уровень социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов, содержится информация о реализации муниципальных программ, срок действия которых истекает 31.12.2025 году в связи с разработкой новых муниципальных программ на основании Распоряжения администрации от 20.08.2025 № 535-р². Прогноз на 2026 – 2028 годы не содержит сведений о муниципальных программах, реализация которых будет осуществляться начиная с 2026 года;

¹ для расчета прогнозируемого объема прочих доходов при разработке методики прогнозирования в части доходов от предоставления имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в аренду: применяется метод прямого расчета

² Распоряжение администрации ЗАТО г. Североморск от 20.08.2025 № 535-р «Об утверждении перечня муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2026-2030 годы», разработанного на основе Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 14.11.2024 № 1924 «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами ЗАТО г. Североморск».

4) в разделе 2 Прогноза отражена информация об учете в расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц повышения с 01.01.2025 МРОТ на 16,5% в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 365-ФЗ, при этом отсутствует информация об учете повышения МРОТ с 01.01.2026 на 20,7%.

***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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2025 года № 1654.

Основные направления налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2025 года № 1655.

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 направлений налоговой политики учтены положения основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации, основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 в первую очередь на обеспечение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Североморск.

Приоритетом бюджетной политики остается выполнение задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации³, а также реализация мероприятий по реновации ЗАТО, Стратегического плана развития Мурманской области «НА СЕВЕРЕ – ЖИТЬ!» на период до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительством Мурманской области от 28.12.2024 № 460-РП.

³ 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 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»

Основной целью налоговой политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

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.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 3 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 6 к проекту решения о бюджете);

- г) статьей 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 1 к проекту решения о бюджете);

- д) пунктом 1 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2027 года, 1 января 2028 года и 1 января 2029 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).

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 со статьей 111 БК РФ статьей 8 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ статьей 10 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 Федерации⁴.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, представленном одновременно с проектом решения о бюджете, по 7 из 15 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

⁴Постановление 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"

утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск», из них по 5 главным администраторам доходов бюджета ЗАТО г. Североморск планируются к поступлению денежные средства в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов.

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 составе документов к проекту бюджета представлен проект постановления администрации о внесении изменений в постановление от 02.12.2021 № 2135, корректирующий перечень источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год. Источники доходов, отраженные в проекте постановления соответствуют представленному реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

В соответствии с пунктом 10 Общих требований, установленных Правительством Российской Федерации⁵ 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 бюджета ЗАТО г. Североморск, следует учесть необходимость актуализации Перечня к началу очередного финансового года.

В 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск будут осуществлять:

- 3 органа государственной власти Российской Федерации на общую сумму 1 673 208,90 тыс. рублей (27,0 % в структуре всех поступлений);
- 4 органа государственной власти Мурманской области в общей сумме 1 084,34 тыс. рублей (0,02% в структуре всех поступлений);
- 8 органов местной власти на общую сумму 4 523 154,97 тыс. рублей (72,98% в структуре всех поступлений).

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 01.01.2026, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов.

Состав источников, учитываемый при формировании доходной части бюджета

⁵ 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"

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

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

Основой для планирования прогнозных показателей доходов бюджета являются показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2026 год и среднесрочный период до 2028 года 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, представленному в материалах к проекту.

Основной тенденцией очередного бюджетного периода является снижение общего объема доходов по отношению к ожидаемому объему поступлений и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2025 года.

Структура и динамика доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, за период 2026-2028 годов характеризуется следующими данными (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2024 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2025 году):

тыс. рублей

Наименование доходов	2024 год, отчет	2025 год		2026 год	2027 год	2028 год
		Утверждено (на 01.11.2025)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 742 336,2	1 679 194,6	1 790 419,6	1 809 485,0	1 891 359,5	1 962 254,8
налоговые доходы	1 519 651,1	1 516 924,5	1 605 717,5	1 673 238,9	1 752 388,3	1 823 283,6
неналоговые доходы	222 685,1	162 270,1	184 702,1	136 246,1	138 971,2	138 971,2
Безвозмездные поступления	4 004 663,3	4 317 352,2	4 531 390,5	4 387 963,2	2 666 976,1	2 459 511,1
Всего доходов	5 746 999,5	5 996 546,9	6 321 810,0	6 197 448,2	4 558 335,6	4 421 765,9

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

на 2026 год – 6 197 448,2 тыс. рублей, что на 2 % или на 124 361,8 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения доходов за 2025 год, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 26,2 %, снижения безвозмездных поступлений на 3,2 %, увеличения налоговых доходов на 4,2 %.

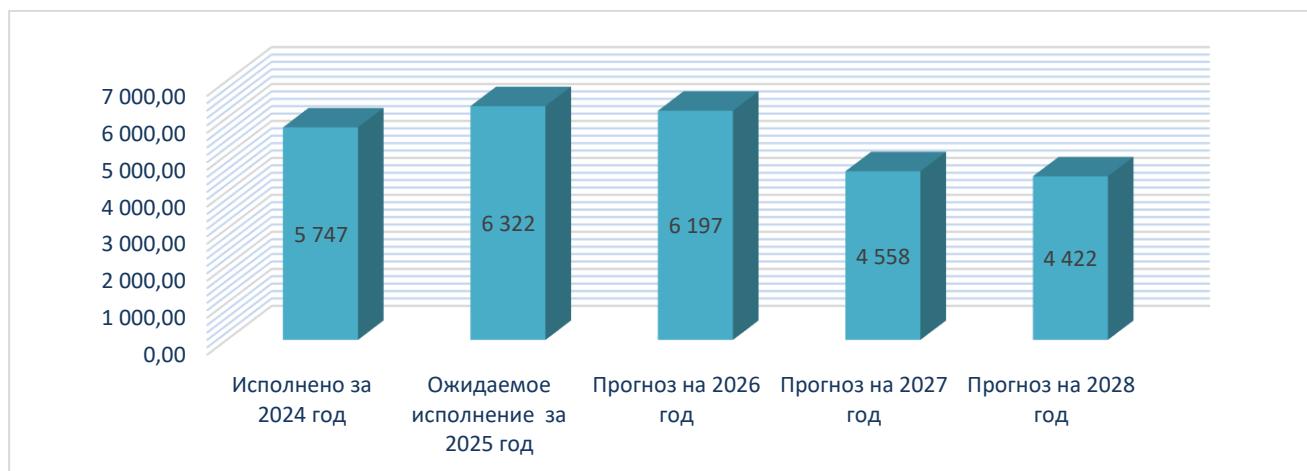
В плановом периоде доходы бюджета составят:

2027 год – 4 558 335,6 тыс. рублей, что на 26,4 % или 1 639 112,6 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2026 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 39,2 %, повышения налоговых доходов на 4,7 %, повышения неналоговых доходов на 2,0 %;

2028 год – 4 421 765,9 тыс. рублей, что 3 % или на 136 569,7 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2027 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 7,8 %, повышения налоговых доходов на 4,0 %

Динамика общего объема доходов за период 2024-2028 годы

(млн. рублей)



Основной причиной снижения доходов при планировании бюджета является значительное сокращение прогнозируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования современной городской среды, а также субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений. Кроме того, значительно снижены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, муниципальных округов).

Динамика общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2024 года и ожидаемого исполнения 2025 года представлена диаграммой:

млн. рублей



Анализ рядов динамики видов доходов показывает значительное снижение прогнозных показателей безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2026-2028 годов.

Структура и динамика доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2024 (отчет)	2025 (ожидающееся)	2026 проект	2027 проект	2028 проект
Налоговые доходы	26,4	25,4	27,0	38,4	41,2
Неналоговые доходы	3,9	2,9	2,2	3,0	3,1
Налоговые и неналоговые доходы, всего	30,3	28,3	29,2	41,5	44,4
Безвозмездные поступления, всего	69,7	71,7	70,8	58,5	55,6
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Проектом решения о бюджете в общем объеме доходов прогнозируется устойчивый рост доли налоговых и неналоговых доходов с 28,3% прогнозируемых в 2025 году до 44,4% к 2028 году и снижение безвозмездных поступлений с 71,7% прогнозируемых в 2025 году до 55,6% к 2028 году.

Как и в предыдущие периоды бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме свыше 50 % ежегодно.

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:

Показатели	тыс. рублей				
	2024 год (отчет)	2025 (ожидающееся)	2026 год проект	2027 год проект	2028 год проект
Коэффициент финансовой независимости	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4
налоговые доходы	1 519 651,1	1 605 717,5	1 673 238,9	1 752 388,3	1 823 283,6
неналоговые доходы	222 685,1	184 702,1	136 246,1	138 971,2	138 971,2
Всего доходов	5 746 999,5	6 321 810,0	6 197 448,2	4 558 335,6	4 421 765,9

Структурная динамика доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений:

Наименование доходов	2025 год		2026 год	2027 год	2028 год
	Утверждено (на 01.11.2025)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 679 194,6	1 790 419,6	1 809 485,0	1 891 359,5	1 962 254,8
Темп роста доходов к предыдущему году, %	103,8	110,7	101,1	104,5	103,7
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 516 924,5	1 605 717,5	1 673 238,9	1 752 388,3	1 823 283,6
Темп роста доходов к предыдущему году, %	108,1	114,4	104,2	104,7	104,0
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	162 270,1	184 702,1	136 246,1	138 971,2	138 971,2
Темп роста доходов к предыдущему году, %	75,8	86,3	73,8	102,0	100,0

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов в целом характеризуются незначительным темпом роста в 2026 году по отношению к ожидаемому поступлению 2025 года и составит 1,1%. В плановом периоде 2027 и 2028 годов темп роста по отношению к предыдущему году составит 4,5% и 3,7% соответственно.

Объем доходов бюджета в расчете на 1 жителя в 2026 году составит 118,3 тыс.

рублей⁶, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов 34,5 тыс. рублей⁷.

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год запланированы в объеме 1 673 239,9 тыс. рублей, с увеличением на 156 314,4 тыс. рублей или на 10,3 % к плану 2025 года и на 67 521,4 тыс. рублей или на 4,2% к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года.

Структурная динамика налоговых доходов, прогнозируемых на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, представлены в таблице:

Наименование доходов		Оценка поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год	Прогноз поступлений 2028 год
Налоговые доходы, всего		1 605 717,5	1 673 238,9	1 752 388,3	1 823 283,6
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,2	104,7	104,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)		1 463 844,2	1 532 699,3	1 604 535,3	1 671 824,5
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,7	104,7	104,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ		11 229,8	12 598,4	17 207,1	18 355,6
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	112,2	136,6	106,7
Налоги на совокупный доход		66 143,5	63 091,0	65 472,7	67 604,6
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	95,4	103,8	103,3
Налоги на имущество		29 208,2	29 493,1	29 780,7	30 071,1
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,0	101,0	101,0
Государственная пошлина		35 291,8	35 357,1	35 392,5	35 427,8
	<i>к предыдущему году, %</i>	x	100,2	100,1	100,1

Анализ структуры налоговых доходов на 2026 год на и плановый период 2027 и 2028 годов показывает увеличение общего объема налоговых доходов за счет планируемого роста поступлений по основным доходным источникам.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	2024 год	2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
	отчет	Оценка поступлений 2025 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2026 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2027 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2028 год	Уд. вес, %
Налоговые доходы, всего	1 519 651,1	1 605 717,5	100,0	1 673 238,9	100,0	1 752 388,3	100,0	1 823 283,6	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 396 900,8	1 463 844,2	91,2	1 532 699,3	91,6	1 604 535,3	91,6	1 671 824,5	91,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10 225,3	11 229,8	0,7	12 598,4	0,8	17 207,1	1,0	18 355,6	1,0
Налоги на совокупный доход	65 030,2	66 143,5	4,1	63 091,0	3,8	65 472,7	3,7	67 604,6	3,7
Налоги на имущество	26 472,4	29 208,2	1,8	29 493,1	1,8	29 780,7	1,7	30 071,1	1,6
Государственная пошлина	21 022,4	35 291,8	2,2	35 357,1	2,1	35 392,5	2,0	35 427,8	1,9

⁶ 6 197 448,2 тыс. рублей / 52 400 (Всего доходы / численность жителей ЗАТО г. Североморск по данным прогноза социально-экономического развития на 2026 год и среднесрочный период до 2028 года (Пост. Администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2025 № 1703)

⁷ 1 809 485,0 тыс. рублей / 52 400

Изменений в составе наиболее крупных источников налоговых доходов в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не произойдет. По прежнему основной объем поступит за счет налога на доходы физических лиц - удельный вес 91,6% в общем объеме налоговых поступлений в 2026 году, в плановом периоде 2027 и 2027 годов 91,6% и 91,7% соответственно.

Другим значимым налоговым источником бюджета ЗАТО г. Североморск в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов является налог на совокупный доход (3,8% в 2026 году; по 3,7% ежегодно в 2027-2028 годах). Далее в структуре налоговых поступлений долю в общем объеме поступлений занимают налоги на имущество, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и государственная пошлина.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2026 - 2028 годы в разрезе налоговых источников приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2025 год	2026 год		2027 год		2028 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2025 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2026 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2027 году, %
Налоговые доходы - всего	1 605 717,5	1 673 238,9	4,2	1 752 388,3	4,7	1 823 283,6	4,0
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	1 463 844,2	1 532 699,3	4,7	1 604 535,3	4,7	1 671 824,5	4,2
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 715,1	11 653,1	8,8	15 684,5	34,6	16 232,8	3,5
- туристический налог	514,7	945,2	83,6	1 522,7	61,1	2 122,8	39,4
- единий налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35,4	-	-	-	-	-	-
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	57 310,3	59 307,2	3,5	61 531,7	3,8	63 525,6	3,2
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 797,8	3 783,8	- 57,0	3 941,0	4,2	4 078,9	3,5
- налог на имущество физических лиц	27 710,7	27 987,8	1,0	28 267,6	1,0	28 550,3	1,0
- земельный налог	1 497,5	1 505,3	0,5	1 513,0	0,5	1 520,8	0,5
- государственная пошлина	35 291,8	35 357,1	0,2	35 392,5	0,1	35 427,8	0,1

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются с увеличением.

Значительный темп роста ожидается по туристическому налогу (+83,6%). При этом, прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск содержит информацию об уменьшении единиц коллективных средств размещения граждан.

Данные главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Североморск – Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области не содержат информации по расчету прогнозных показателей поступлений от уплаты туристического налога, в связи с чем, оценить реалистичность доходов бюджета не представляется возможным.

Значительное снижение, как в абсолютном (-5 014,1 тыс. рублей), так и в относительном выражении (-57,0 %), в 2026 году отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

На 2026 год доходы по **Налогу на доходы физических лиц** запланированы в

сумме 1 532 699,3 тыс. рублей, что составляет 104,7% к оценке поступлений в 2025 году, в 2027 году 1 604 535,3 тыс. рублей, что составляет 104,7 % к прогнозным показателям 2026 года, в 2028 году 1 671 824,5 тыс. рублей, что составляет 104,2% к прогнозным показателям 2027 года.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления НДФЛ на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 года рассчитан с учетом:

- ожидаемого поступления в 2025 году;

- прогноза поступлений по данным главного администратора доходов -

Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области.

В прогнозе учтены динамика фонда заработной платы и выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов и не подлежащих налогообложению доходов, учитываемых в налогооблагаемой базе по налогу на доходы физических лиц.

Сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется в 2026 году 11 653,1 тыс. рублей, что составляет 108,8% к оценке поступлений в 2025 году, в 2027 году планируется поступление 15 684,5 тыс. рублей, что составляет 134,6% к оценке поступлений 2026 года, в 2028 сумма поступлений составит 16 232,8 тыс. рублей, что составляет 103,5 % к оценке поступлений в 2027 году.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск. Удельный вес данного налога в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год составляет 0,7 %.

Детализированная информация прогнозных показателей доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет ЗАТО г. Североморск отражена в Пояснительной записке к проекту бюджета.

Рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО г. Североморск связан с ежегодной индексацией ставок на ряд подакцизных товаров, в том числе на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Согласно представленному в составе информации к проекту бюджета главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период 2026-2028 годов рассчитан по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты, утвержденным Федеральным законом от 18.12.2024 № 3069-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Налоги на совокупный доход:

Проектом бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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), которые занимают второе место в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск (3,8 % в 2026 году).

1) Основной объем поступлений (94 %) обеспечит налог, взимаемый в связи с

применением упрощенной системы налогообложения. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса 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.

Сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2026 году и плановый период 2027 и 2028 годах прогнозируется с ежегодным приростом. В 2026 году ожидаемое поступление составит 59 307,2 тыс. рублей, что составляет 103,5% к оценке поступлений в 2025 году, в 2027 составит 61 531,7 тыс. рублей, что составляет 103,8% к оценке поступлений 2026 года, в 2028 году составит 63 525,6 тыс. рублей, что составляет 103,2% к оценке поступлений в 2027 году.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии с нормативом, установленным подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 30 %.

Контрольно-счетная палата отмечает, что главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области как и при планировании в предыдущие годы, в 2026 году не планируется 100% сбор налога с налогоплательщиков, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне 84,8%.

Коэффициент собираемости по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год составил 96,6%, за 2025 год – 84,8 %.

2) Прогноз поступлений по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан с учетом положений главы 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма поступлений в 2026 году ожидается в объеме 3 783,8 тыс. рублей, что составляет 43% к оценке поступлений 2025 году, в 2027 году 3 941,0 тыс. рублей, что составляет 104,2% к оценке поступлений 2026 года, в 2028 году ожидается в объеме 4 078,9 тыс. рублей, что составляет 103,5% к оценке поступлений 2027 года.

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

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» (с изменениями).

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.

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах

городских округов, в 2026 году прогнозируется в объеме 27 987,8 тыс. рублей, с увеличением к оценке поступлений 2025 года на 277,1 тыс. рублей или на 1,0%. На плановый период 2027 и 2028 годов поступления по данному источнику доходов бюджета запланированы с ежегодным темпом роста в 1,0% и составят 28 267,6 тыс. рублей и 28 550,3 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 – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области в составе информации 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 90,8%.

2) Поступление **земельного налога** рассчитано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ 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 – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области.

Сумма поступлений по земельному налогу в 2026 году и плановый период 2027 и 2028 годах прогнозируется с повышением темпа роста в 2026 году на 0,5% к оценке поступлений 2025 года и сохранением уровня поступлений в плановом периоде 2027 и 2028 годов. Ожидаемый доход по земельному налогу спрогнозирован в объеме 1 505,3 тыс. рублей на 2026 год, на плановый период 2027 и 2028 годов 1 513,0 тыс. рублей и 1 520,8 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 – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области в составе информации 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:

- 82,5% ежегодно по земельному налогу с организаций;
- 89,0% ежегодно по земельному налогу с физических лиц.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** рассчитан, согласно пояснительной записке, в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса РФ на основе оценки поступлений за 2025 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление в бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2026 год в объеме 35 357,1 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов в объеме 35 392,5 тыс. рублей и 35 427,8 тыс. рублей, соответственно.

Общий объем поступлений государственной пошлины, зачисляемой в бюджет ЗАТО г. Североморск планируется обеспечить в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2026 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2027 год, тыс. рублей	2028 год, тыс. рублей
Государственная пошлина, в том числе:	35 537,1	35 392,5	35 427,8
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	35 327,1	35 362,5	35 397,8
- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	30,0	30,0	30,0

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 2 %.

2.2. Неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск в 2026 году планируется в сумме 136 246,1 тыс. рублей. Объем прогнозируемых поступлений на плановый период 2027 и 2028 годов по неналоговым доходам составит 138 971,2 тыс. рублей ежегодно (102,0% к 2026 году). Прогнозные данные представлены главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам⁸.

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляет около 3%.

Сравнительная динамика показателей неналоговых доходов представлена в таблице:

Наименование доходов	Оценка поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год	Прогноз поступлений 2028 год
Неналоговые доходы, всего	184 702,1	136 246,1	138 971,2	138 971,2
к предыдущему году, %	x	73,8	102,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111 196,4	120 175,2	124 982,2	124 982,2
к предыдущему году, %	x	108,1	104,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	48 683,0	-	-	-
к предыдущему году, %	x	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11 468,6	1 545,6	1 601,4	1 601,4
к предыдущему году, %	x	13,5	103,6	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 826,5	6 389,8	6 645,4	6 645,4
к предыдущему году, %	x	109,7	104,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	6 093,9	6 507,6	4 049,2	4 049,2
к предыдущему году, %	x	106,8	62,2	-
Прочие неналоговые доходы	1 433,7	1 627,9	1 693,0	1 693,0
к предыдущему году, %	x	113,5	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице, неналоговые доходы на 2026 год на и плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются со снижением относительно оценке поступлений 2025 года в основном за счет снижения поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами и доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

⁸Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, традиционно составляют основную часть неналоговых доходов бюджета.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2026 - 2028 годы в разрезе источников поступлений приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2024 год	2025 год				2026 год		2027 год		2028 год	
	отчет	Утвержденно	Удельный вес, %	Ожидаемое	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %
Неналоговые доходы, в том числе:	222 685,1	162 270,1	100,0	184 702,1	100,0	136 246,1	100,0	138 971,2	100,0	138 971,2	100,0
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111 435,1	105 391,9	64,9	111 196,4	60,2	120 175,2	88,2	124 982,2	89,9	124 982,2	89,9
- платежи при пользовании природными ресурсами	67 873,7	43 406,9	26,7	48 683,0	26,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	30 196,8	3 823,0	2,4	11 468,6	6,2	1 545,6	1,1	1 601,4	1,2	1 601,4	1,2
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 769,8	3 694,7	2,3	5 826,5	3,2	6 389,8	4,7	6 645,4	4,8	6 645,4	4,8
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 568,3	5 100,0	3,1	6 093,9	3,3	6 507,6	4,8	4 049,2	2,9	4 049,2	2,9
- прочие неналоговые доходы	1 841,4	853,7	0,5	1 433,7	0,8	1 627,9	1,2	1 693,0	1,2	1 693,0	1,2

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируется поступление в 2026 году в сумме 120 175,2 тыс. рублей с увеличением на 14 783,4 тыс. рублей (+ 14,0%) к утвержденному бюджету и с увеличением на 8 978,8 тыс. рублей (+ 8,1%) к оценке поступлений 2025 года.

На плановый период 2027-2028 годов доходы от данного источника запланированы в сумме 124 982,2 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 2026 год составляет 88,2 %, на 2027-2028 года – 89,9%.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2026 году и плановый период 2027 и 2028 годов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления будут обеспечены в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Оценка поступлений 2025 год	Проект на 2026 год, тыс. рублей	Плановый период	
			2027год, тыс. рублей	2028 год, тыс. рублей
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	111 196,5	120 175,2	124 982,2	124 982,2

- 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	16 781,0	20 464,4	21 283,0	21 283,0
-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	6 891,0	4 105,7	4 269,9	4 269,9
-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)	25 997,8	25 551,3	26 573,3	26 573,3
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 884,9	-	-	-
-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)	59 188,1	68 474,0	71 213,0	71 213,0
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	453,7	1 579,8	1 643,0	1 643,0

В 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов не запланированы поступления по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. По информации главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленной к проекту бюджета, данный вид дохода не прогнозируется в связи с изменением формы собственности муниципального унитарного предприятия (ГОУП «Североморскводоканал»).

В целом источники доходов, входящие в структуру доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, имеют положительную динамику на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов.

Информация о коэффициентах собираемости в разрезе основных доходных источников, а также сравнительный анализ прогнозных показателей представлены в таблице:

Планируемый период	Первоначальный прогноз (Проект бюджета), тыс. руб.	Коэффициент собираемости к Проекту бюджета, %	Утверждено (уточненные плановые показатели), тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение (Исполнение /Проект), тыс. руб.	Отклонение (Исполнено /Утверждено), тыс. руб.	Просроченная дебиторская задолженность на конец финансового года, тыс. руб.*	Дебиторская задолженность, реальная к взысканию, используемая в расчете прогнозных показателей, тыс. руб.***
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								
2023	16 902,89	75	16 902,89	22 523,96	5 621,07	5 621,07	5 581,79	-
2024	17 844,44	34,59	17 844,44	22 480,97	4 636,53	4 636,53	6 193,61	-
2025**	19 677,34	65,07	13 977,34	16 780,97	-2 896,37	2 803,62	5 028,11	-
2026	20 464,44	73,22	-	-	-	-	-	645,66

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)								
2023	10 282,58	76	3 300,00	3 952,14	-6 330,44	652,14	1 438,38	-
2024	3 500,00	64,92	6 266,98	5 740,00	2 240,00	-526,98	-	-
2025**	3 947,79	155,32	3 947,79	6 891,01	2 943,22	2 943,22	272,54	-
2026	4 105,70	142,74	-	-	-	-	-	184,37
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)								
2023	474,24	82	390,00	276,80	-197,44	-113,20	411,21	-
2024	286,42	52,23	200,00	230,26	-56,16	30,26	411,21	-
2025**	275,68	58,13	275,68	46,53	-229,15	-229,15	902,24	-
2026	600,00	67,17	-	-	-	-	-	39,93
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)								
2023	37 523,04	82	27 394,52	29 573,36	-7 949,68	2 178,84	1 883,75	-
2024	30 208,94	71,61	25 078,77	24 408,03	-5 800,91	-670,74	3 782,91	-
2025**	25 951,27	151,72	25 951,27	25 951,27	0,00	0,00	2 601,17	-
2026	24 951,27	123,39	-	-	-	-	-	326,96
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)								
2023	8 354,21	49	11 723,94	11 507,89	3 153,68	-216,05	-	-
2024	12 885,61	81,34	10 500,00	10 013,74	-2 871,87	-486,26	-	-
2025**	9 719,46	52,35	9 719,46	10 855,38	1 135,92	1 135,92	-	-
2026	11 755,76	100,2	-	-	-	-	-	765,61
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)								
2023	5 165,01	38	8 000,00	8 313,00	3 147,99	313,00	-	-
2024	7 483,23	60,77	13 737,33	14 020,55	6 537,32	283,22	-	-
2025**	8 820,31	44,39	11 389,66	13 159,00	4 338,69	1 769,34	-	-
2026	17 169,96	69,87	-	-	-	-	-	2 451,98
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)								
2023	15 842,00	69	30 072,28	31 699,33	15 857,33	1 627,05	-	-
2024	28 766,84	87,55	30 072,28	32 624,69	3 857,85	2 552,40	-	-
2025**	30 133,31	78,62	39 028,64	34 674,51	4 541,20	-4 354,13	-	-
2026	39 328,64	95,58	-	-	-	-	-	2 691,17

* По данным годовой отчетности главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск

** Исполнено - Прогноз поступлений по состоянию на 01.11.2025, представленный к Проекту бюджета; Просроченная дебиторская задолженность -по данным отчетности главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2025г

*** По данным расчета прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск

Анализ данных, представленных в таблице, показывает, что точность прогнозов недостаточна, отмечается значительное перевыполнение (недовыполнение) плана по доходам по сравнению с первоначальными данными, прогнозные показатели корректируются в течение финансового года с учетом фактического поступления

средств в бюджет ЗАТО г. Североморск. Отклонение прогнозных показателей доходов бюджета может служить причиной искажения бюджетных расходов, что в свою очередь может влиять на реализацию мероприятий бюджета (муниципальных программ) в целом.

Кроме того, согласно пункту 4 Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» методика прогнозирования в случае использования метода прямого расчета может содержать характеристику уровня собираемости соответствующего вида доходов (при его применимости) с учетом динамики показателя собираемости соответствующего вида доходов в предшествующие периоды и целевого уровня собираемости соответствующего вида доходов (в случае его наличия) (далее – Общие требования).

Применяемый Комитетом имущественных отношений метод расчета коэффициента собираемости не только не соответствует Общим требованиям, но и предполагает применение для расчета несопоставимых показателей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленный к проекту бюджета расчет главного администратора доходов бюджета Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск в части прогнозирования поступления доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 2026 год не содержит метода расчета сложившейся дебиторской задолженности, реальной к взысканию, и используемой при расчете прогнозного объема поступлений доходов:

Планируемый период	Проект бюджета, тыс. руб.	Коэффициент собираемости к Проекту бюджета, %	Дебиторская задолженность		
			Всего на конец финансового года, тыс. руб.*	В том числе просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.*	Учитываемая в расчетах прогнозирования поступления доходов, тыс. руб.
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)					
2023	8 354,21	49	11 079,68	-	8 427,34
2024	12 885,61	81,34	5 228,30	-	4 000,00
2025**	9 719,46	52,35	4 573,68	-	-
2026	11 755,76	100,2	-	-	765,61
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)					
2023	5 165,01	38	10 897,74	-	7 759,50
2024	7 483,23	60,77	9 881,39	-	2 000,00
2025**	8 820,31	44,39	10 215,85	-	2 000,00
2026	17 169,96	69,87	-	-	2 451,98
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)					
2023	15 842,00	69	13 644,04	-	6 855,03
2024	28 766,84	87,55	11 168,68	-	12 000,00
2025**	30 133,31	78,62	12 533,70	-	5 799,64
2026	39 328,64	95,58	-	-	2 691,17

* По данным годовой отчетности главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск

**Просроченная дебиторская задолженность -по данным отчетности главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск за 9 месяцев 2025г

Согласно подпункту «б» пункта 3 Общих требований Методика прогнозирования должна содержать описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели).

Методика прогнозирования главного администратора доходов Комитет имущественных отношений не содержит описание показателя «Дебиторская задолженность реальная к взысканию».

Представленные документы главного администратора 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 2027 и 2028 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 не корректно рассчитанных коэффициентов собираемости, наличие дебиторской задолженности по заключенным договорам аренды, отсутствие расчетов плановых поступлений в 2027 – 2028 годах свидетельствуют о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск своих бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 БК РФ.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами на период 2026-2028 годов не планируется в связи с изменениями в статью 57 Бюджетного Кодекса Российской Федерации с 01.01.2026 в части нормативов зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты субъектов РФ.⁹

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2026 год в сумме 1 545,6 тыс. рублей и в сумме 1 601,4 тыс. рублей на плановый период 2027 – 2028 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.

Документы, представленные к проекту бюджета, содержат Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск главных администраторов, в которых применяется едиобразный подход к формированию прогноза доходов данного источника дохода бюджета.

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов составляет 1,1%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на

⁹ Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск с учетом данных Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2025-2027 годы, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск

от 17.12.2024 № 532.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2026 год в объеме 6 389,8 тыс. рублей с увеличением поступлений к ожидаемой оценке 2025 года на 563,3 тыс. рублей (+9,7%).

На плановый период 2027 и 2028 годов поступления от данного источника доходов запланированы в сумме 6 645,4 тыс. рублей ежегодно, с увеличение к прогнозным данным 2026 года на 255,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов, планируется обеспечить в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2026 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2027 год, тыс. рублей	2028 год, тыс. рублей
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	6 389,8	6 645,4	6 645,4
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	6 012,5	6 253,0	6 253,0
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	377,3	392,4	392,4

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2025 – 2027 годы, утвержденный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 532 (с изменениями от 21.01.2025 № 548). Также, в составе документов к проекту бюджета представлен проект прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2026-2028 годы.

Согласно проекту прогнозного плана, приватизации подлежат 2 объекта недвижимого имущества общей площадью 191,1 кв.м. с прогнозным поступлением доходов от приватизации в объеме 94,75 тыс. рублей в 2026 году, и 7 объектов движимого имущества (транспортные средства) с прогнозным объемом поступлений в 2026 году в объеме 19,1 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов в плановом периоде 2027 и 2028 годах проектом плана не прогнозируются.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск главного администратора дохода Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, предоставленной к Проекту бюджета, прогноз поступления доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу осуществляется на основании:

- величины стоимости объекта и процентов к получению в планируемом периоде по договорам купли-продажи с представлением рассрочки платежа;
- стоимости рыночной оценки объектов, включенных в прогнозный план приватизации муниципального имущества;
- сумм прогнозируемых поступлений, рассчитываемых на основании поступивших заявлений юридических и физических лиц, договора с которыми будут заключены (расторгнуты) в очередном финансовом году;
- сумм судебно-претензионных доходов.

Формулы расчета, примененные при прогнозировании данного вида поступлений, не соответствуют формуле, утвержденной Методикой прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск главного администратора дохода Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В расчетах прогнозирования главного администратора доходов на 2026 год показатель В_п отражен в сумме 852,7 тыс. рублей и, исходя из формулы расчета, рассчитан как сумма прогнозируемых поступлений, рассчитываемых на основании поступивших заявлений юридических и физических лиц, договора с которыми будут заключены (расторгнуты) в очередном финансовом году, и судебно-претензионных доходов. Подтвердить указанный показатель не представляется возможным в связи с отсутствием исходных данных для его расчета.

Кроме того, указанная формула расчета не учитывает показатель просроченной дебиторской задолженности. При этом согласно данным отчетности главного администратора доходов - КИО администрации ЗАТО г. Североморск дебиторская задолженность по доходам от операций с активами по соответствующему источнику дохода коду бюджетной классификации составляет:

- на 01.07.2025 - 6 578,19 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 6 307,31 тыс. рублей;
- на 01.10.2025 – 9 757,54 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 7 280,29 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что величина стоимости объекта и процентов к получению в планируемом периоде по договорам купли-продажи с представлением рассрочки платежа в расчете доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, представлена общей суммой без выделения процентов начисления на сумму денежных средств, по уплате которой предоставляется рассрочка.

Отклонение применяемой формулы расчетов от утвержденной, отсутствие подробных расчетов прогнозируемых поступлений от реализации иного имущества, несопоставимость показателей стоимости активов, вовлеченных в продажу или иное отчуждение, указывает на отсутствие реалистичного расчета доходов и свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности 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 2026 год составляет 4,8%, в 2027 – 2,9%, в 2028 году – 2,9%.

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск планируется поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2026 год – 6 507,6 тыс. рублей с увеличением к ожидаемой оценке 2025 года на 413,7 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов 4 049,2 тыс. рублей ежегодно с уменьшением на 2 458,4 тыс. рублей к прогнозным данным 2026 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, представленной в составе документов к проекту бюджета, прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главными администраторами доходов – Министерство юстиции по Мурманской области, Министерство региональной безопасности Мурманской области, Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, УФНС России по Мурманской области, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск отдельных главных администраторов доходов, представленных в составе документов, как и в предыдущие годы, несмотря на значительный объем дебиторской задолженности¹⁰, не предусматривают дополнительные поступления за счет проводимой работы по ее погашению:

Главный администратор доходов	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2025 (по данным отчетности главного администратора доходов), тыс. рублей					
	Всего дебиторская задолженность	в том числе просроченная	Всего дебиторская задолженность	в том числе просроченная	Всего дебиторская задолженность	в том числе просроченная
			КБК 1 16 07010 04 0000 140	КБК 1 16 07090 04 0000 140	КБК 1 16 10032 04 0000 140	
Комитет имущественных отношений	0,07	-	10 745,78	-	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства	*	*	6 192,97	315,78	536,21	-
Главный администратор доходов	Прогноз поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба, тыс. рублей					
	КБК 1 16 07010 04 0000 140	Прогнозирование поступлений дебиторской задолженности в Методиках главного администратора бюджета	КБК 1 16 07090 04 0000 140	Прогнозирование поступлений дебиторской задолженности в Методиках главного администратора бюджета	КБК 1 16 10032 04 0000 140	Прогнозирование поступлений дебиторской задолженности в Методиках главного администратора бюджета
Комитет имущественных отношений	20,80	не учитывается	1 483,69	не учитывается	100,00	не учитывается
Комитет по развитию городского хозяйства	*	*	3 145,90	учитывается ожидаемая сумма дебиторской задолженности	316,44	не учитывается

* не является главным администратором доходов по данному КБК

Удельный вес доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год составляет 4,8%, в 2027 – 2,9%, в 2028 году – 2,9%.

¹⁰ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 по состоянию на 01.10.2025г.

Поступление в бюджет ЗАТО г. Североморск **прочих неналоговых доходов** планируется в 2026 году в объеме 1 627,9 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 1 693,0 тыс. рублей ежегодно.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены на основе оценки поступлений за 2025 год и в соответствии с прогнозными данными по поступлениям платежей за выдачу разрешений на размещение некапитального гаража либо стоянки средств передвижения инвалидов, представленными главным администратором доходов – Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с частью 1 статьи 160.1 БК РФ, подпунктом «г» пункта 2 Постановления от 28.12.2021 № 2284¹¹ главные администраторы утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Общие требования к Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет утверждены Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Исходя из выборочного анализа представленных Методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет установлено, что:

- у 4 из 8 главных администраторов доходов бюджета Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск не соответствуют общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. К недостаткам прогнозирования доходов можно отнести различие применяемых подходов к формированию прогнозов, использование различных алгоритмов расчета, отсутствие изменений в Методике прогнозирования при изменении нормативных правовых актов представительных органов в части формирования и прогнозирования доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск;

- фактические алгоритмы расчета прогнозных показателей по отдельным главным администраторам доходов не соответствуют алгоритмам, предусмотренным общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации;

- у 3 из 8 главных администраторов доходов бюджета в Методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск отсутствуют расчеты по отдельным источникам доходов бюджета.

Отдельными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не указаны источники исходной информации, состав показателей и факторов, применяемых при расчетах, что не дает возможности в целом оценить достоверность и обоснованность исчисленного объема поступлений.

Указанные факторы несут риски расхождения фактических результатов исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск в 2026 и плановом периоде 2027-2028 годов по сравнению с данными прогноза, представленного главными администраторами

¹¹ Постановление Администрации ЗАТО город Североморск от 28.12.2021 N 2284 "Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск" (редакции Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2022 № 1487, от 24.08.2023 № 1575)

доходов бюджета, и вызывают необходимость корректировки прогноза доходов в процессе исполнения бюджета.

Исходя из проведенного анализа прогнозирования налоговых и неналоговых доходов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов можно сделать следующие выводы:

- объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями, представленными финансовым органом, главными администраторами доходов, прогнозы главных администраторов доходов 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.

2.3. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о бюджете соответствует объемам, отраженным в проекте закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>).

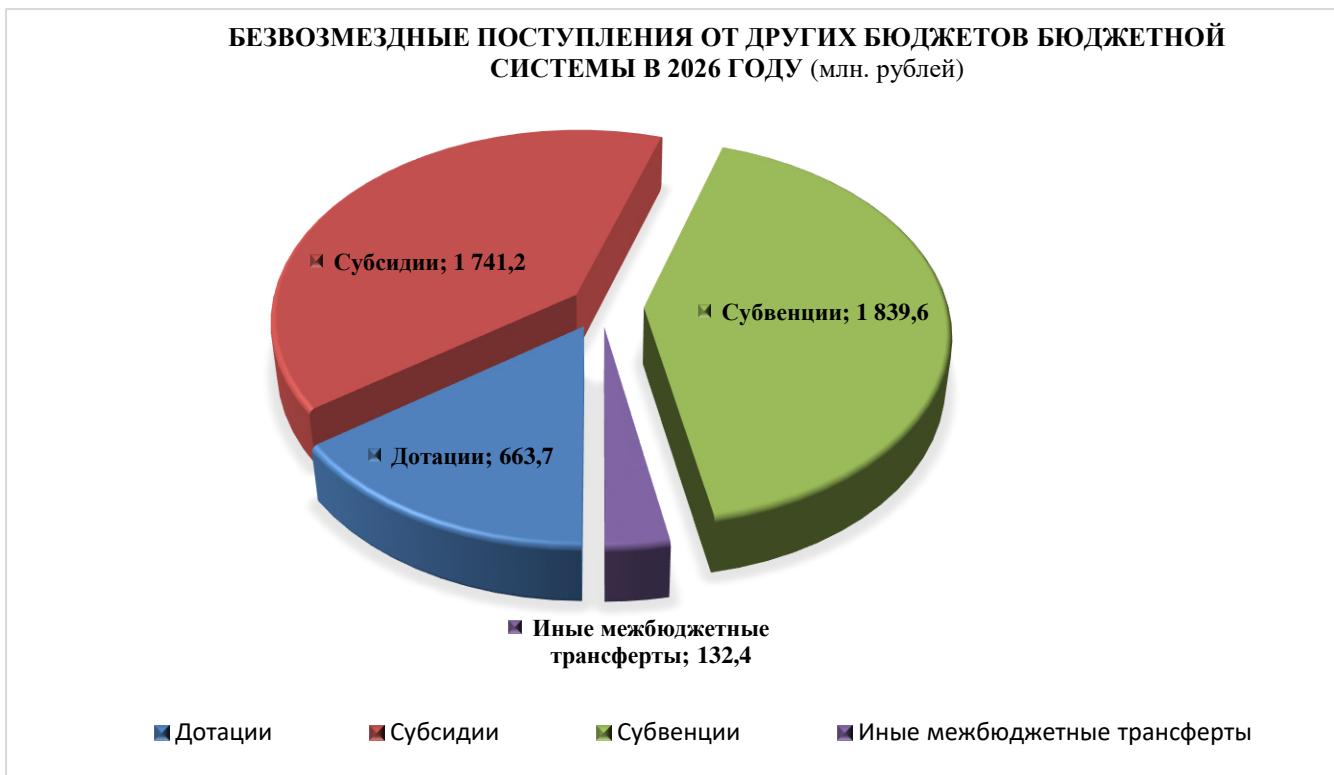
В целях выполнения задач бюджетной политики Мурманской области в сфере межбюджетных отношений Проект решения о бюджете ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов согласован Министерством финансов Мурманской области как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 12.11.2025 № 02-06/3314-ЕВ).

Объем безвозмездных поступлений соответствует объемам, предусмотренным проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Безвозмездные поступления на 2026 год прогнозируются в сумме 4 376 963,2 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемой оценке 2025 года на 117 354,2 тыс. рублей, на 2027 год – 2 666 976,1 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2026 года на 1 709 987,1 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений на 2028 год прогнозируется в объеме 2 459 511,1 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2026 года на 207 465,0 тыс. рублей.

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 от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год представлена в диаграмме:



Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе поступлений представлены в таблице:

Наименование доходов	Отчет 2024 год	2025 год	Проект		
		Утверждено на 01.11.2025	2026 год	2027год	2028год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 948 722,2	4 259 609,1	4 376 963,2	2 666 976,1	2 459 511,1
Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:	x	7,87	2,76	-39,07	-7,78
Дотации	830 423,5	720 428,4	663 744,5	342 582,0	376 840,0
Темп роста (снижения)к предыдущему году, %	x	-13,25	-7,87	-48,39	10,00
Субсидии	1 205 914,8	1 532 710,8	1 741 194,6	348 491,5	103 097,8
Темп роста (снижения)к предыдущему году, %	x	27,1	13,60	-79,99	-70,42
Субвенции	1 747 443,4	1 832 522,3	1 839 619,2	1 845 511,9	1 849 474,4
Темп роста (снижения)к предыдущему году, %	x	4,87	0,39	0,32	0,21
Иные межбюджетные трансферты	164 940,5	173 947,5	132 404,9	130 390,7	130 098,8
Темп роста (снижения)к предыдущему году, %	x	5,5	-23,9	-1,5	-0,2

Темп роста общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2026 году к оценке поступлений 2025 года составит 2,76 %.

Общее увеличение складывается за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов:

1) Уменьшение объема дотаций, предусмотренных с целью выравнивания финансовых возможностей по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, на 56 683,9 тыс. рублей или на 7,9% за в основном за счет уменьшения дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации;

2) Увеличение объема субсидий (в том числе прогнозирование не предусмотренных проектом бюджета на 2025 год) в целом на 208 483,8 тыс. рублей или на 13,6%, за счет следующих субсидий:

- на модернизацию учреждений культуры, включая создание детских культурно-просветительских центров на базе учреждений культуры (+ 4 264,0 тыс. рублей);
- на обеспечение комплексного развития сельских территорий (+ 2 996,0 тыс. рублей);
- на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (+ 1 378,9 тыс. рублей);
- на создание модельных муниципальных библиотек (+ 6 571,0 тыс. рублей);
- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (+ 298 123,2 тыс. рублей);

- уменьшения объема субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды (-85 000,0 тыс. рублей), поступление межбюджетного трансфера на финансирование соответствующих расходов в 2026 году не запланировано;

- уменьшения объема субсидий на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) (-1 693,4 тыс. рублей), поступление межбюджетного трансфера на финансирование соответствующих расходов в 2026 году не запланировано;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (-39 576,3 тыс. рублей).

3) Уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов на 41 542,6 тыс. рублей или 23,9 %, в основном за счет прочих межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам городских округов (-41 313,2 тыс. рублей).

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, на 7 096,9 тыс. рублей или 0,4% к оценке поступлений 2025 года, в том числе:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (+2 568,6 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния (+670,4 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (+2 300,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (+3 853,0 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (+ 126,0 тыс. рублей);

- единая субвенция бюджетам городских округов (+6 593,7 тыс. рублей).

При этом уменьшены субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю (-9 014,8 тыс. рублей).

По аналогии предыдущих периодов динамика межбюджетных трансфертов показывает стабильный прирост субсидий при общем снижении объема дотаций, планируемых к предоставлению бюджету ЗАТО г. Североморск, что сохраняет концентрацию финансовых ресурсов и направление деятельности органов местного самоуправления по приоритетными для региона целям.

В плановом периоде 2027 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2026 году составит 1 709 987,1 тыс. рублей или 39,1 %, в 2028 году уменьшение планового объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2027 году составит 207 465,0 тыс. рублей или 7,8%. Снижение прогнозируется в связи с тем, что распределение значительного объема межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы производится в течение финансового года в соответствии с порядком и на условиях предоставления межбюджетных трансфертов из регионального бюджета.

Подробная динамика структуры безвозмездных поступлений на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в Пояснительной записке к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» отражена.

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 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

Объемы бюджетных ассигнований 2026-2028 годы сформированы с учетом:

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

- 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;

- сохранения достигнутых уровней заработной платы работников социальной сферы с учетом повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2026 года

и с учетом оптимизации сети муниципальных учреждений;

- уточнения объема принятых обязательств, в том числе с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

Формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 - 2028 годы, согласно Основным направлениям бюджетной политики, проводиться с учетом следующих факторов:

- сохранение уровней заработной платы работников социальной сферы с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности;

- завершение ранее начатых объектов капитального строительства и капитального ремонта, осуществление бюджетных инвестиций в новые объекты, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов;

- 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 2026-2028 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 записке¹², объем расходов бюджета определен, в том числе, с учетом следующих факторов:

- проведенных мероприятий по эффективности бюджетных расходов;

- включения объемов бюджетных ассигнований, направленных на софинансирование расходных обязательств в виде субсидий, предоставленных за счет областного бюджета;

- установления и исполнения расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами, законами субъекта РФ к полномочиям органов местного самоуправления, и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 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 2026-2028 годы.

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

¹² Пояснительная записка к проекту Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Пояснительная записка)

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

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», в редакции от 20.05.2025 № 588 (далее – решение о бюджете), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2025.

Кроме того, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.11.2024 № 1924 «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами ЗАТО г. Североморск» определены новые подходы формирования системы управления муниципальными программами, которые полностью затронули наименование программ, их содержание, а также, соответственно, наименование и коды целевых статей бюджетной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск. В связи с этим, параметры текущего и отчетного года (2025, 2024) отражены в табличных формах и по тексту в сопоставимых показателях, исходя из вновь планируемых к утверждению наименований и кодов бюджетной классификации расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 11.12.2024 № 187 № 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, 2025 году. Дополнительно к материалам, представленным на экспертизу проекта решения о бюджете (исх. от 20.11.2025 № 1127), Управлением финансов представлен проект приказа «О порядке применения бюджетной классификации в ЗАТО г. Североморск». Проект решения предусматривает распределение расходов бюджета по целевым статьям, предусмотренным указанным проектом приказа.

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».

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 24.03.2025 № 480 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 1.3. указанного порядка формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определение объема действующих расходных обязательств;
- планирование бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- анализ 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				
	2024 год (исполнено)	2025 год (утверждено)*	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Расходные обязательства городских округов	5 522 782,5	6 507 328,4	6 484 778,3	4 686 893,7	4 491 224,9
2.1. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	3 288 753,5	4 165 484,6	4 150 563,9	2 392 576,1	2 152 536,8
доля в общем объеме	59,5	64,0	64,0	51,0	47,9
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	486 586,8	505 373,3	494 595,2	448 805,7	489 213,7
доля в общем объеме	8,8	7,8	7,6	9,6	10,9
Всего по вопросам местного значения:	3 775 340,2	4 670 857,9	4 645 159,1	2 841 381,8	2 641 750,5
доля в общем объеме	68,4	71,8	71,6	60,6	58,8
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	-	-	-	-	-
доля в общем объеме	-	-	-	-	-
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	175 120,7	186 582,7	183 137,7	189 030,4	192 992,9
доля в общем объеме	3,2	2,9	2,8	4,0	4,3
2.5. Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 572 321,5	1 649 887,8	1 656 481,5	1 656 481,5	1 656 481,5
доля в общем объеме	28,5	25,4	25,5	35,3	36,9

*утверждено сводной бюджетной росписью на 01.11.2025.

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 2026 года спрогнозирована на уровне 2025 года со значительным снижением в 2027 и 2028 годах по отношению не только уровню 2025 – 2026 годов, но и отчетного периода 2024 года. В 2024 году она составляет 59,5%, в 2025 году – 64,0%, в 2026 году – 64,0%, в 2027 году – 51,0%, а к 2028 году снизится до 47,9%.

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 2024 года к 2028 году составит 11,5% (доля данных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет: в 2024 году – 28,5%, в 2025 году – 25,4%, в

2026 году – 25,5%, в 2027 году – 35,3%, в 2028 году – 36,9%).

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2024-2028 годах отражены в таблице:

Показатель	2024 год исполнено	2025 год (утверждено СБР на 01.11.2025)	2025 год ожидаемое	тыс. рублей		
				2026 год	2027 год	2028 год
Общий объем расходов	5 522 782,5	6 507 328,4	6 512 171,7	6 484 778,3	4 747 470,6	4 617 990,9
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>60 576,9</i>	<i>126 766,0</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>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

Ожидаемое исполнение по расходам за 2025 год относительно расходов, сложившихся в 2024 году, увеличится на 989 389,2 тыс. рублей, или на 17,9%.

Изменения объемов расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к плановому показателю предыдущего года (2025 года) составили:

- в 2026 году увеличение расходов на 191 488,1 тыс. рублей (+3,0%);
- в 2027 году уменьшение распределённых расходов по отношению к показателю 2026 года на 1 797 884,6 тыс. рублей, или 27,7%, и, соответственно, снижение на 1 820 434,7 тыс. рублей (-28,0%) по отношению к утвержденному показателю 2025 года;
- в 2028 году объем расходов по отношению к показателям периода 2024 - 2027 годов также значительно снизится: на 1 993 553,3 тыс. рублей по отношению к уровню 2026 года, или на 30,7%, на 2 016 553,3 тыс. рублей по отношению к 2025 году.

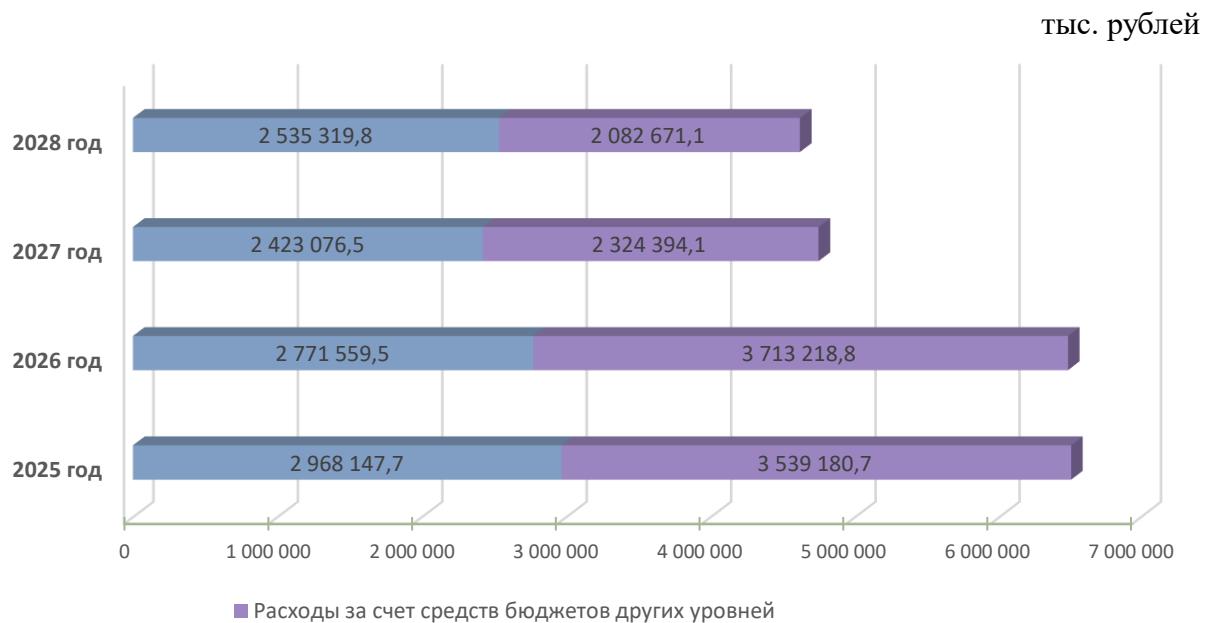
В 2026 году объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств бюджета, без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, по отношению к уровню 2025 года спрогнозирован с уменьшением на 196 588,2 тыс. рублей, или на 6,6%. При этом рост целевых средств составил 4,9%, или 174 038,1 тыс. рублей.

Изменения объемов расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года составили:

- в 2026 году снижение расходов на 27 393,4 тыс. рублей (-0,4%);
- в 2027 году снижение распределённых расходов по отношению к показателю 2026 года на 1 797 884,6 тыс. рублей, или 27,3%;
- в 2028 году объем расходов по отношению к показателям периода 2024-2027 годов значительно снизится, в том числе: на 1 993 553,4 тыс. рублей по отношению к уровню 2026 года, или на 30,7%.

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе источников

финансирования представлена на диаграмме:



9

тыс. рублей, на 2028 год – 120 766,0 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.

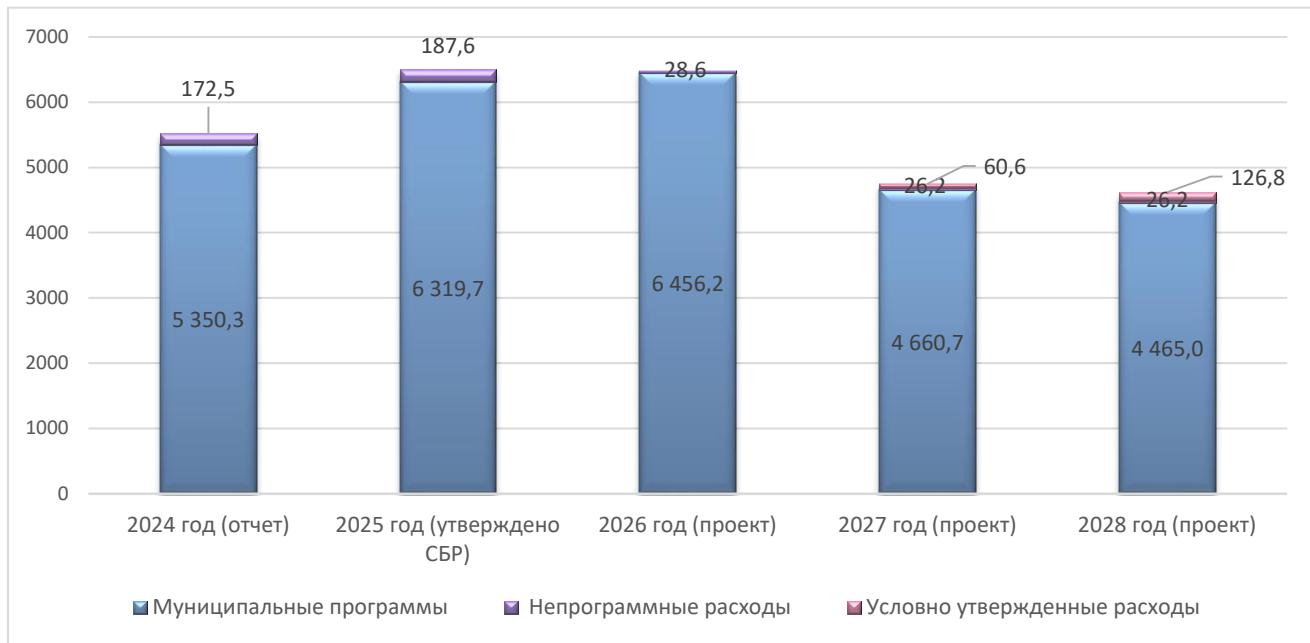
Положениями статьи 172 БК РФ, а также статьей 16 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на **муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ)**.

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

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2024-2028 годах отражены в таблице

Наименование	2024 год исполнено	2025 год (утверждено СБР)	2026 год	2027 год	2028 год
РАСХОДЫ – всего	5 522 782,5	6 507 328,4	6 484 778,29	4 747 470,6	4 617 990,9
к предыдущему году, %	x	117,8	99,7	73,2	97,3
в том числе:					
Муниципальные программы	5 350 267,8	6 319 692,1	6 456 175,8	4 660 707,9	4 465 039,2
к предыдущему году, %	x	118,1	102,2	72,2	95,8
Непрограммные расходы	172 514,7	187 636,3	28 602,5	26 185,8	26 185,8
к предыдущему году, %	x	108,8	15,2	91,6	100,0
Условно утвержденные расходы	x	x		60 576,9	126 766,0

Динамика объема расходов программно-целевого бюджета за 2024-2028 годы представлена на диаграмме



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)**.

Порядок разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ утвержден Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.11.2024 № 1924 «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами ЗАТО г. Североморск» (далее – Порядок разработки МП).

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.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка разработки МП муниципальные программы разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск с учетом стратегии социально-экономического развития Мурманской области, отраслевых документов стратегического планирования Российской Федерации и стратегий социально-экономического развития макрорегионов.

Стратегия социально-экономического развития Мурманской области¹³ и

¹³ Постановление 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»

Стратегия социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск¹⁴ разработаны и утверждены на период действия до 2025 года (включительно) и, соответственно, не распространяют свое действие на период с 2026 года.

Таким образом, в отсутствии Стратегии социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на период с 2026 года при разработке муниципальных программ нарушен пункт 2.1 Порядка разработки МП, а именно: программы разработаны не в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2016 – 2030 годы утвержден Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.08.2025 № 535-р «Об утверждении перечня муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2026 – 2030 годы». Муниципальные программы, предусмотренные проектом решения соответствуют утвержденному перечню.

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 бюджете¹⁵ (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 9 муниципальных программ со сроком реализации 2026 – 2030 годы.

Проект решения сформирован на основе 9 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения объемами финансирования представлен в таблице:

Наименование показателя	Отчет 2024 год	Уточненная распись на 01.11.2025	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Отклонение к 2025 году	% , 2026 к 2025	Проект	
							2027 год	2028 год
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	199 335,6	216 021,9	216 245,7	205 975,4	-10 046,5	95,3	204 948,4	205 184,8
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	173,6	2 109,1	2 109,1	2 227,7	118,6	105,6	1 227,6	1 227,6

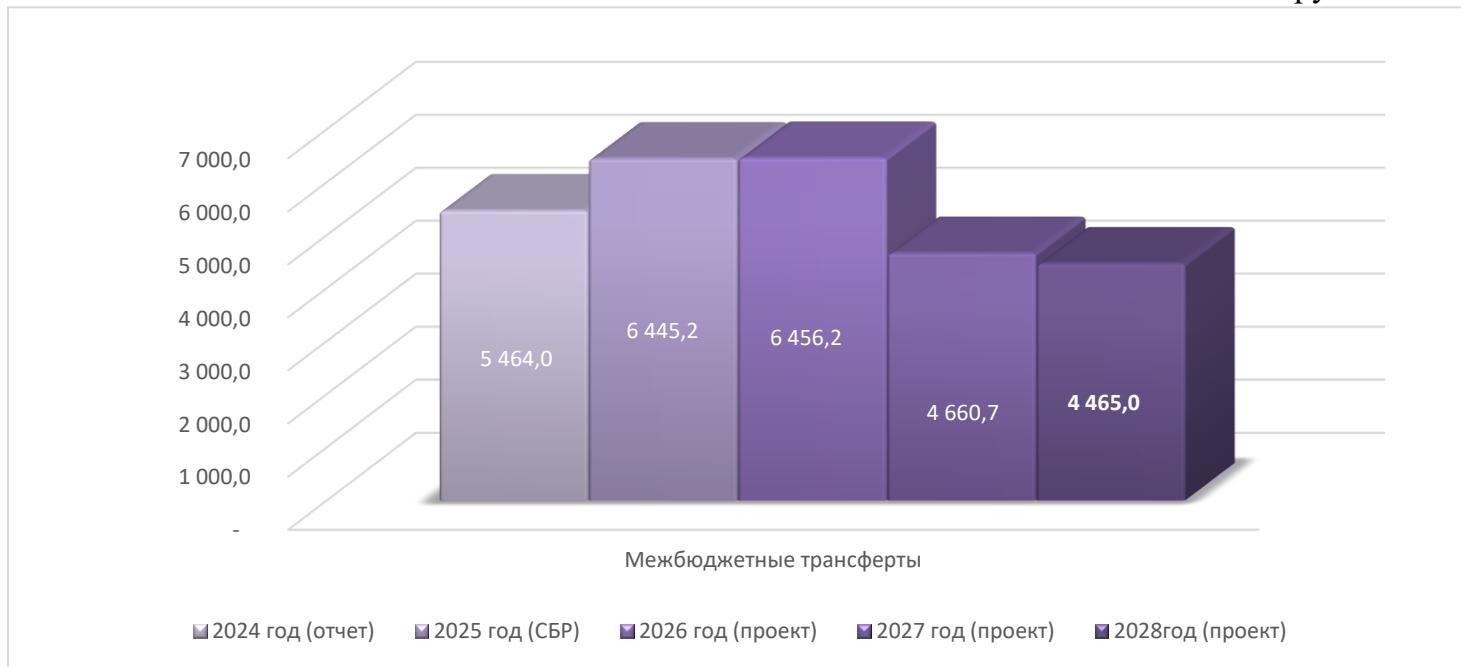
¹⁴ Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы»

¹⁵ Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	166 413,9	194 041,6	205 894,6	225 311,5	31 269,9	116,1	247 532,2	283 092,8
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	1 453 994,1	2 225 955,8	2 228 702,0	2 087 283,4	-138 672,4	93,8	426 630,2	429 310,6
Муниципальная программа "Образование"	2 920 127,2	3 018 684,3	3 018 006,6	3 091 682,3	72 998,0	102,4	3 079 336,5	2 824 698,6
Муниципальная программа "Культура"	544 737,3	589 375,0	581 836,5	578 481,9	-10 893,1	98,2	495 498,4	500 379,4
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	68 825,9	92 393,3	88 675,9	164 407,1	72 013,8	177,9	99 802,0	111 802,0
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	19 285,6	17 699,1	17 699,1	18 985,8	1 286,7	107,3	18 385,8	18 385,8
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	91 110,6	88 881,8	89 618,2	81 820,8	-7 061,0	92,1	87 346,8	90 957,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:	5 464 003,8	6 445 161,9	6 448 787,9	6 456 175,8	11 013,9	100,2	4 660 707,9	4 465 039,2

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

млн. рублей



На фоне изменяющейся динамики расходов изменяется и удельный вес программной части бюджета: наблюдается рост с 2024 по 2026 годы с 96,9% до 99,6%, который затем снижается в 2027 и 2028 годах до 98,2 и 96,7%, соответственно.

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ, согласно данным решения о бюджете) осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с комплексом процессных мероприятий муниципальных программ.

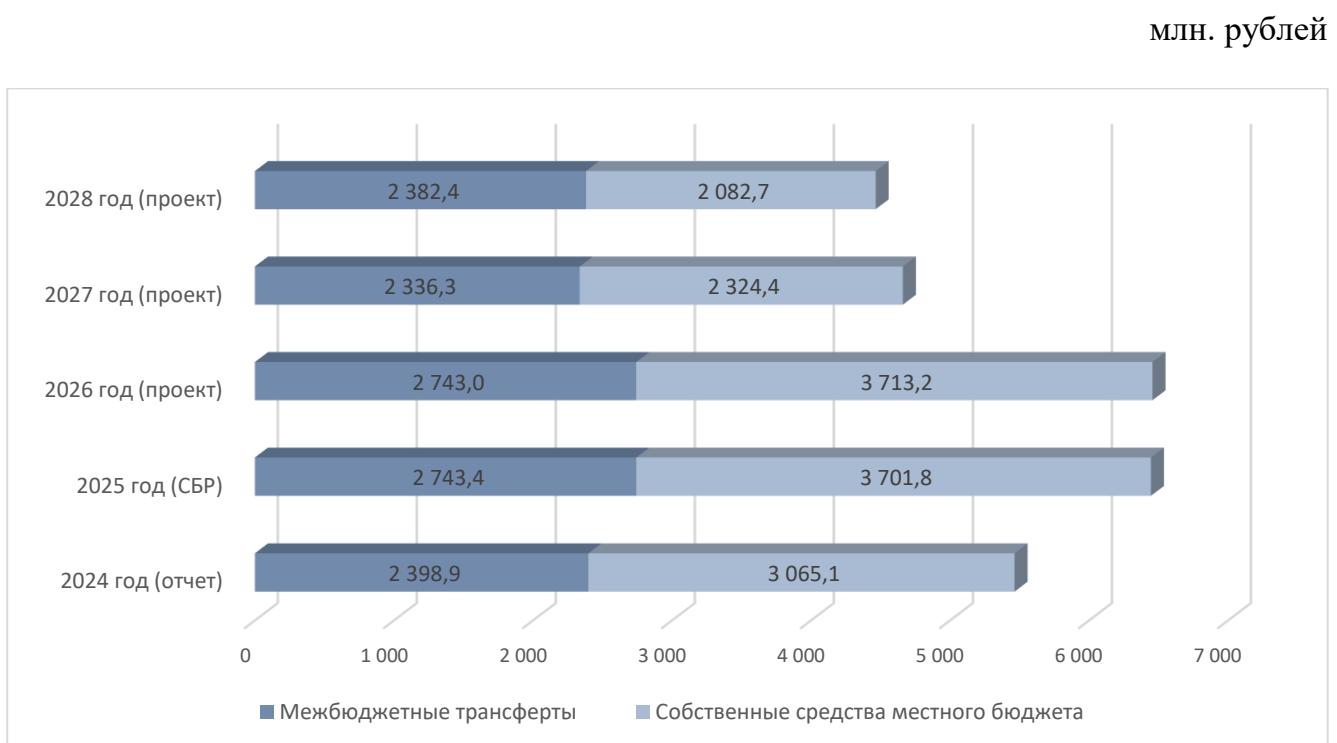
В ходе проведения экспертизы установлено соответствие объема финансирования, предусмотренного в паспортах муниципальных программ объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на реализацию данных программ, подпрограмм проектом решения о бюджете.

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2026 году предусмотрен в сумме 6 456 175,8 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2025 года на 136 483,7 тыс. рублей, или на 2,2%. Объем расходов муниципальных программ, источником финансового обеспечения которых являются средства межбюджетных трансфертов, составили в 2026 году 2 742 957,2 тыс. рублей, или 42,5% общего объема расходов муниципальных программ.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2027 году составил 4 660 707,9 тыс. рублей, что меньше планируемых ассигнований 2026 года на 1 795 467,9 тыс. рублей, или на 27,8%. Объем расходов муниципальных программ, источником финансового обеспечения которых являются средства межбюджетных трансфертов, составили в 2027 году 2 336 313,8 тыс. рублей, или 50,1% общего объема расходов муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2028 год уменьшится в сравнении с планируемыми назначениями 2027 года на 195 668,7 тыс. рублей, или на 4,2%, что составит 4 465 039,2 тыс. рублей. Объем расходов муниципальных программ, источником финансового обеспечения которых являются средства межбюджетных трансфертов, составили в 2028 году 2 382 368,1 тыс. рублей, или 53,4%.

Структура расходов муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлена в таблице:



Анализ структуры муниципальных программ в разрезе источников финансирования показал значительное снижение расходов муниципальных программ в плановом периоде за счет уменьшения объемов межбюджетных трансфертов к уровню 2024 – 2026 годов:

- на плановый период 2027 года снижение по отношению к показателю 2025 года составило 37,2%, к отчетному периоду 2024 года – на 24,2%, к проекту 2026 года – на 37,4%;
- на плановый период 2028 года снижение по отношению к показателю 2025 года

составило 43,7%, к отчетному периоду 2024 года – на 32,1%, к проекту 2026 года – на 43,9%.

Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, в связи с изменением Порядка формирования муниципальных программ¹⁶, и, соответственно, структуры муниципальных программ, включая изменения их целей и задач, проведен с учетом сопоставимости направлений расходов бюджета. В результате, анализ показал:

- снижение расходов программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в 2026 году на 4,7% (10 046,5 тыс. рублей) по отношению к показателю 2025 года за счет изменения структуры и направлений расходов муниципальной программы, в том числе включения в муниципальную программу расходов на содержание администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений, информирования населения о деятельности ОМСУ, осуществление отдельных государственных полномочий, при этом не планирования расходов на проведение выборов депутатов в Совета депутатов;

- увеличение объемов финансирования на реализацию программы «Управление муниципальным имуществом» в 2026 году по отношению к показателю 2025 года на 16,1% (31 269,9 тыс. рублей) за счет изменений структуры и направлений расходов, в том числе включения в муниципальную программу расходов на уплату процентных платежей за пользование заемными средствами, а также в связи с ростом расходов по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный фонд, содержание и оплату коммунальных услуг пустующего муниципального фонда, расходов на содержание животных без владельцев;

- снижения плановых расходов муниципальной программы «Комфортная городская среда» в 2026 году по отношению к плановому показателю 2025 года на 6,2% (138 672,4 тыс. рублей) за счет изменений структуры и направлений расходов муниципальной программы. Так, в текущем 2025 году были предоставлены субсидии из областного бюджета на реализацию программ формирования современной городской среды, направлены платежи текущего года за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов производства потребления на мероприятия по охране окружающей среды, а также направлены средства местного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования в значительно большем объеме;

- значительное увеличение расходов муниципальной подпрограммы «Физическая культура и спорт» в 2026 году по отношению к 2025 годом на 77,9% (72 013,8 тыс. рублей), что связано с передачей в муниципальную собственность вновь созданного объекта капитального строительства – Плавательный бассейн, а также проведением капитального ремонта Детско-юношеской спортивной школы;

- увеличение расходов муниципальной программы «Обеспечение безопасности проживания» в 2026 году по отношению к 2025 году на 7,3% (1 286,7 тыс. рублей) за счет изменений структуры и направлений расходов муниципальной программы, а также увеличения расходов на обеспечение профилактики правонарушений и общественной безопасности;

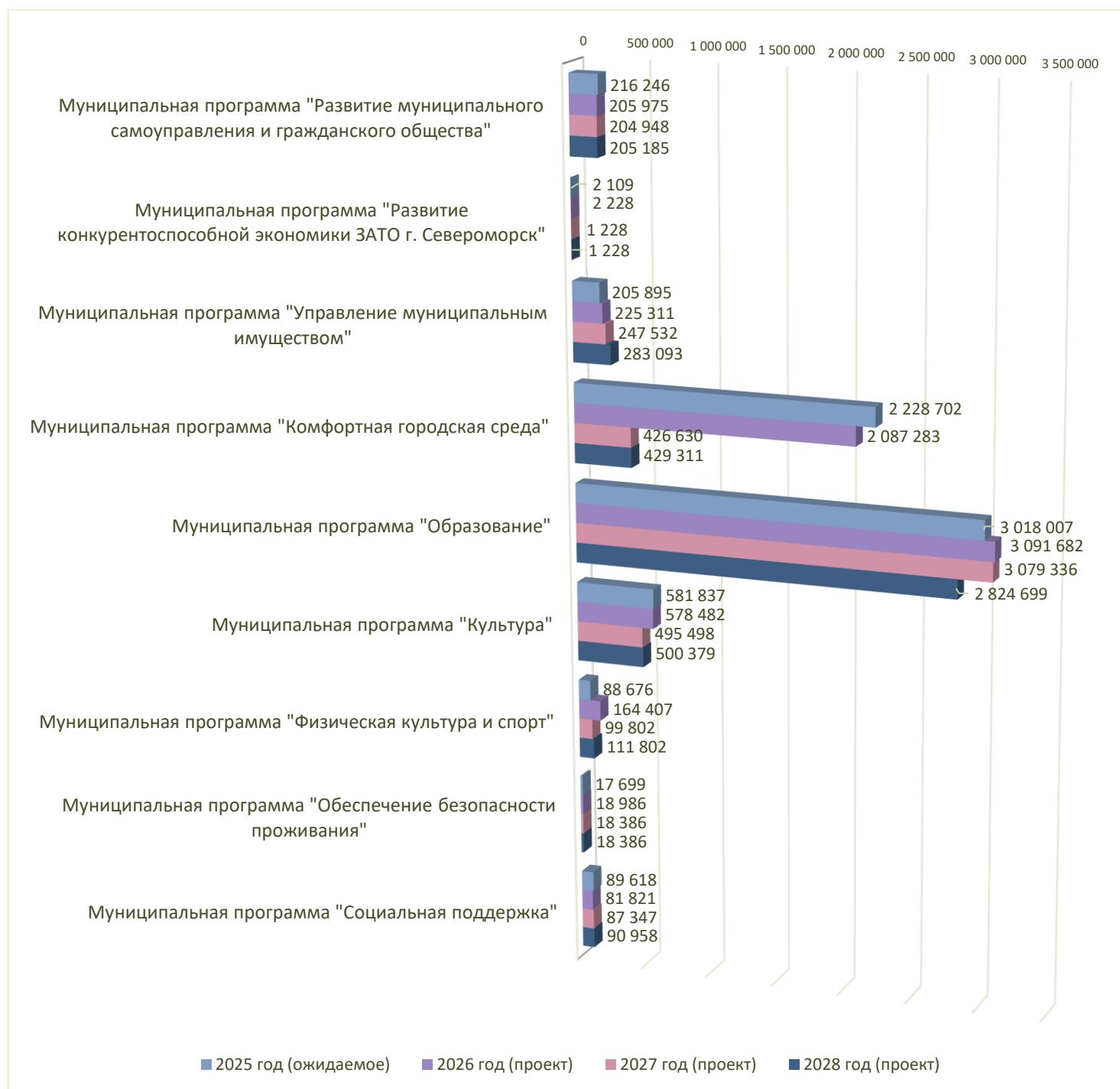
- снижения плановых расходов муниципальной программы «Социальная поддержка» в 2026 году по отношению к плановому показателю 2025 года на 7,9% (7 061,0 тыс. рублей) за счет изменений структуры и направлений расходов

¹⁶ Новый Порядок разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ утвержден Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.11.2024 № 1924 «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами ЗАТО г. Североморск». Действие Положения применяется к правоотношениям, возникающим при составлении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

муниципальной программы, в том числе сокращения расходов по мероприятию «Город без сирот» в части расходов на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов наблюдается снижение расходов по всем муниципальным программам, за исключением программ «Управление муниципальным имуществом» и «Социальная поддержка», по отношению к планируемому уровню 2026 года в основном за счет значительного снижения расходов осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов. Так, объем расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов в 2027 году снизится по отношению к 2026 году на 37,4%, в 2028 году – на 439%.

Графическая структура программных расходов бюджета в 2024-2028 годах выглядит следующим образом (тыс. рублей):



Сведения о расходах бюджета на реализацию муниципальных программ приведен в Приложении 1 к настоящему Заключению. Основные параметры расходов муниципальных программ (далее – МП):

Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий (далее - КПМ): обеспечение деятельности органов местного самоуправления, реализация муниципальных функций в организационно-распорядительной сфере, информирование населения о деятельности ОМСУ, электронный муниципалитет, поддержка общественных объединений и организаций, осуществление отдельных государственных полномочий.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, уменьшены на 10 046,5 тыс. рублей, и составят 205 975,4 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 204 948,4 тыс. рублей, 2028 год – 205 184,8 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 12 292,6 тыс. рублей, в 2027 году – 12 445,4 тыс. рублей, в 2028 году – 12 711,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Североморск, развитие потребительского рынка, осуществление отдельных государственных функций.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, увеличены на 118,6 тыс. рублей, и составят 2 227,7 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 1 227,6 тыс. рублей, 2028 год – 1 227,6 тыс. рублей. Значительное снижение расходов планового периода произведено по мероприятию «Организация и проведение круглых столов, конкурсов, ярмарок для предприятий потребительского рынка» КПМ «Развитие потребительского рынка».

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 17,7 тыс. рублей, в 2027 году – 17,6 тыс. рублей, в 2028 году – 17,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: создание условий для эффективного управления и использования муниципального имущества, регулирование земельных и имущественных отношений, управление муниципальным долгом, обеспечение деятельности учреждений в сфере управления муниципальным имуществом.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Управление муниципальным имуществом» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, увеличены на 31 269,8 тыс. рублей, и составят 225 311,4 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 247 532,2 тыс. рублей, 2028 год – 283 092,8 тыс. рублей. Увеличение параметров обеспечения программы связано с планирование расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу КПМ «Управление муниципальным долгом», а также с ростом расходов по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальный

фонд, содержание и оплату коммунальных услуг пустующего муниципального фонда КПМ «Создание условий для эффективного управления и использования муниципального имущества».

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 21 282,4 тыс. рублей, в 2027 году – 20 969,1 тыс. рублей, в 2028 году – 20 969,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Комфортная городская среда».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: безопасные и качественные дороги, комплексное благоустройство и эксплуатация городских территорий, строительство объектов городской инфраструктуры, осуществление отдельных полномочий органа местного самоуправления, обеспечение эффективного выполнения функций в сфере городского хозяйства, реализация мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск в рамках региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования».

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Комфортная городская среда» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, уменьшены на 138 672,4 тыс. рублей, и составят 2 087 283,4 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 426 630,2 тыс. рублей, 2028 год – 429 310,6 тыс. рублей. Значительное снижение параметров планового периода связано с исключением финансового обеспечения по КПМ «Строительство объектов городской инфраструктуры» и «Реализация мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск в рамках региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования».

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 1 544 419,1 тыс. рублей, в 2027 году – 4 731,6 тыс. рублей, в 2028 году – 4 754,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Образование».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: развитие дошкольного образования, развитие общего образования, развитие дополнительного образования, организация школьного питания, организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи, создание условий для повышения качества образовательных услуг дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей, организация и обеспечение бухгалтерского учета в сфере образования, хозяйственно-эксплуатационное обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования, развитие молодежной политики, региональный проект «Педагоги и наставники».

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Образование» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, увеличены на 72 998,0 тыс. рублей, и составят 3 091 682,3 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 3 079 336,5 тыс. рублей, 2028 год – 2 824 698,6 тыс. рублей. Изменения параметров финансового обеспечения МП планового периода в основном связано с изменением объемов финансирования КПМ по

региональным проектам, а именно: финансирование на реализацию Регионального проекта «Все лучшее детям» предусмотрено только в 2027 году.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 1 961 797,2 тыс. рублей, в 2027 году – 2 210 715,3 тыс. рублей, в 2028 году – 1 965 029,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Культура».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: развитие дополнительного образования в сфере культуры, Развитие библиотек и поддержка литературного творчества, совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан, совершенствование музейного обслуживания граждан, сохранение культурного и исторического наследия, организация и обеспечение бухгалтерского учета в сфере культуры, обеспечение административным и транспортным обслуживанием учреждений в сфере культуры, создание условий для повышения качества услуг в сфере культуры, Региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры».

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Культура» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, уменьшены на 10 893,1 тыс. рублей, и составят 578 481,9 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 495 498,4 тыс. рублей, 2028 год – 500 379,4 тыс. рублей. Изменения параметров финансового обеспечения МП планового периода в основном связано с изменением объемов финансирования КПМ по региональным проектам, а именно: финансирование на реализацию Регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» предусмотрено только в 2026 году.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 57 443,3 тыс. рублей, в 2027 году – 0,0 тыс. рублей, в 2028 году – 0,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт»

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: развитие дополнительного образования в области физической культуры и спорта, обеспечение физкультурных и массовых спортивных мероприятий, развитие и эксплуатация спортивной инфраструктуры.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Физическая культура и спорт» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, увеличены на 72 013,8 тыс. рублей (+77,9%), и составят 164 407,1 тыс. рублей что связано с передачей в муниципальную собственность вновь созданного объекта капитального строительства – Плавательный бассейн (годовой объем содержания объекта – 39 680,5 тыс. рублей), а также планированием средств на капитальный ремонт МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №1» (50 875,1 тыс. рублей). Объем программных расходов на 2027 год составит – 99 802,0 тыс. рублей, 2028 год – 111 802,0 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 46 708,2 тыс. рублей, в 2027 году – 539,0 тыс. рублей, в 2028 году – 539,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности проживания».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: обеспечение профилактики правонарушений и общественной безопасности, противодействие экстремизму и терроризму, обеспечение первичных мер гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности на водных объектах, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение деятельности учреждений в сфере защиты от чрезвычайных

ситуаций.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение безопасности проживания» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, увеличены на 1 286,7 тыс. рублей (+7,3%), и составят 18 985,8 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 18 385,8 тыс. рублей, 2028 год – 18 385,8 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не предусмотрены.

Муниципальная программа «Социальная поддержка».

В структуре МП предусмотрено финансовое обеспечение комплекса программных мероприятий: город без сирот, обеспечение социальных гарантит отдельным категориям граждан, реализация отдельных переданных государственных полномочий в социальной сфере.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Социальная поддержка» в 2026 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными на 2025 год, уменьшены на 7 061,0 тыс. рублей (-7,9%), и составят 81 820,8 тыс. рублей. Объем программных расходов на 2027 год составит – 87 346,8 тыс. рублей, 2028 год – 90 957,5 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на реализацию МП в 2026 году составят 69 258,3 тыс. рублей, в 2027 году – 74 676,1 тыс. рублей, в 2028 году – 563 261,7 тыс. рублей.

В муниципальные программы, согласно данным проекта решения о бюджете, интегрированы **4 Региональных проекта** в общей сумме:

- на 2026 год 174 801,7 тыс. рублей, в том числе 172 796,5 тыс. рублей (98,9%) за счет средств межбюджетных трансфертов;
- на 2027 год 386 991,3 тыс. рублей, в том числе 365 490,6 тыс. рублей (94,4%) за счет средств межбюджетных трансфертов;
- на 2028 год 117 359,3 тыс. рублей, в том числе 117 359,3 тыс. рублей (100,0%) за счет средств межбюджетных трансфертов.

Объем средств, предусмотренных на реализацию региональных проектов в 2026 году по отношению к 2025 году уменьшен на 28,2% или 68 673,5 тыс. рублей в основном в связи с не распределением бюджету ЗАТО г. Североморск межбюджетных трансфертов на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

2.2. Непрограммная деятельность.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2026 году составят 28 602,2 тыс. рублей, что меньше, чем ожидаемое исполнение 2025 года на 34 781,3 тыс. рублей, или на 54,9 %, в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, а также включением отдельных расходов в программные мероприятия.

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

- Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 16 528,6 тыс. рублей, с увеличением на 1,2% к бюджетным ассигнованиям 2025 года;
- Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений – 7 726,7 тыс. рублей, со снижением на 54,7% к бюджетным ассигнованиям 2025 года;

- Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск – 4 347,2 тыс. рублей, со снижением на 0,9% к уровню 2025 года.

В 2026 году не предусмотрены расходы на Непрограммную деятельность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, а также иную деятельность, которые в 2025 году составили согласно СБР 24 375,2 тыс. рублей.

В рамках «Непрограммной деятельности Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений» предусмотрены расходы в сумме 7 726,7 тыс. рублей в части резервирования средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 2 726,7 тыс. рублей, а также средства резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск – 5 000,0 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в рамках непрограммной деятельности не предусмотрены.

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:

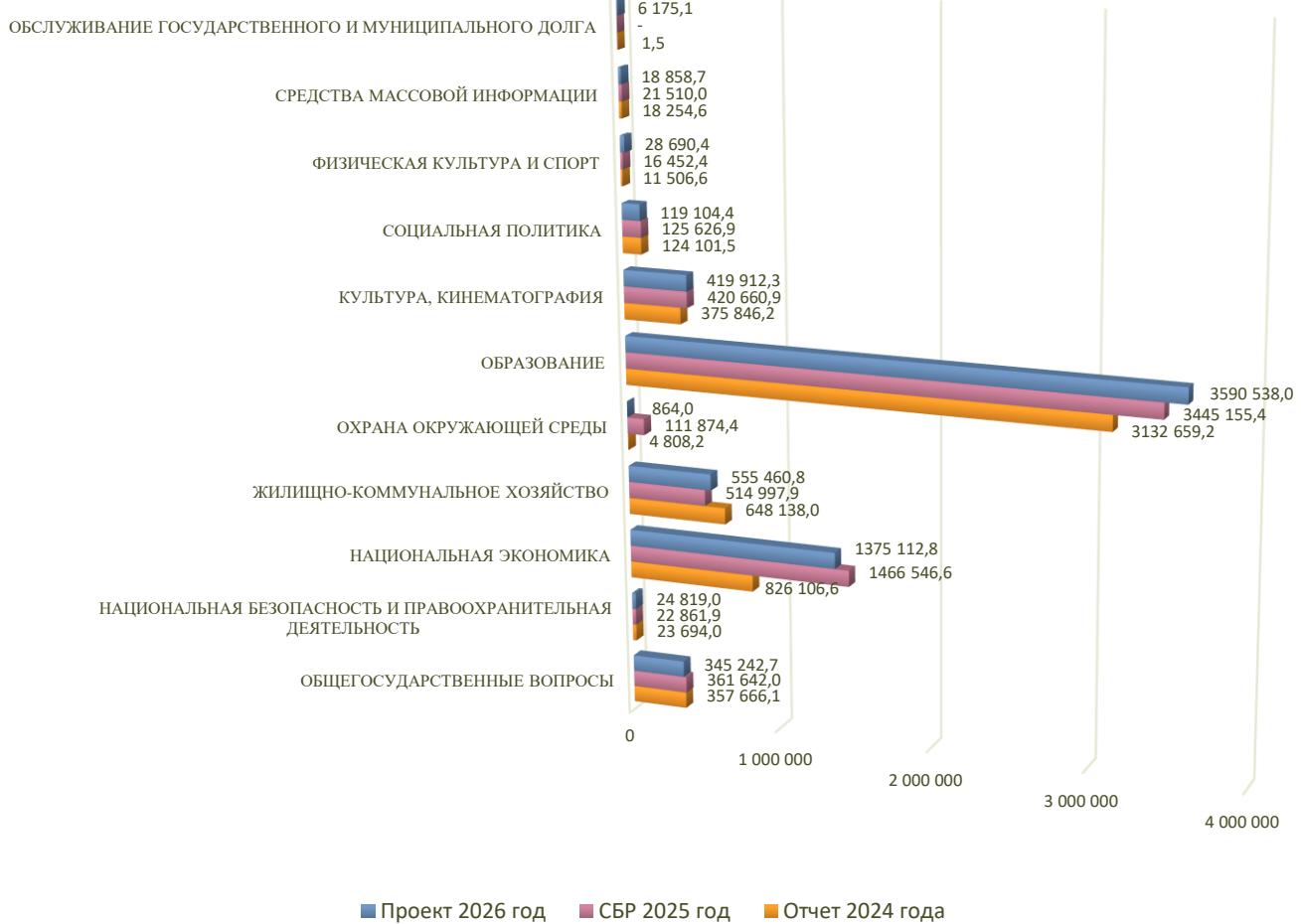
- уменьшение расходов на 2026 год относительно утвержденного объема расходов 2025 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-4,5%), «Национальная экономика» (-6,2%), «Охрана окружающей среды» (-99,2%), «Культура и кинематография» (-0,2%), «Социальная политика» (-5,2%); «Средства массовой информации» (-12,3%);

- увеличение расходов на 2026 год относительно утвержденного объема расходов 2025 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+8,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,9%), «Образование» (+4,2%); «Физическая культура и спорт» (+74,4%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (в 2025 году расходы отсутствовали).

Наибольший рост бюджетных ассигнований в абсолютном выражении по сравнению с объемом, утвержденным сводной бюджетной росписью на 2025 год, планируется по разделу 0700 «Образование» - объем ассигнований планируется на 145 382,6 тыс. рублей больше, чем 2025 году. В относительном выражении наибольший рост сложился по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Значительное снижение бюджетных ассигнований как в относительном, так и в абсолютном выражении планируется по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - на 111 010,4 тыс. рублей относительно 2025 года, или на 99,2%.

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

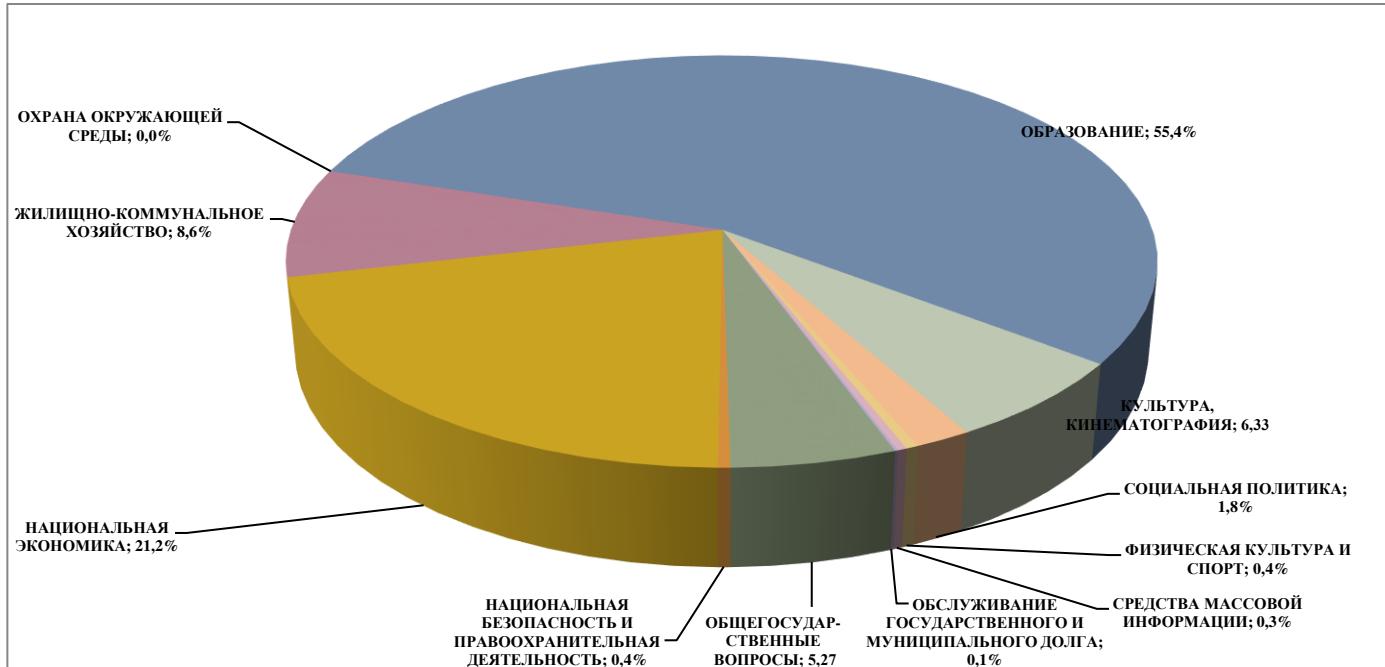


Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

тыс. рублей

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2024 год	Уточненная распись на 01.11.2025	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Отклонение					Удельный вес (2026 год)	Удельный вес (2027 год)	Удельный вес (2028 год)			
						к отчету 2024 года		к плану 2025 года								
						Сумма	(%)	Сумма	(%)							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	357 666,1	361 642,0	363 579,6	345 242,7	-12 423,4	96,5	-16 399,3	95,5	297 699,7	300 070,5	5,3	6,35	6,68		
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	23 694,0	22 861,9	22 861,9	24 819,0	1 125,0	104,7	1 957,1	108,6	24 499,3	24 764,9	0,4	0,52	0,55		
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	826 106,6	1 466 546,6	1 465 876,5	1 375 112,8	549 006,2	166,5	-91 433,9	93,8	252 221,8	252 221,9	21,2	5,38	5,62		
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	648 138,0	514 997,9	530 386,1	555 460,8	-92 677,2	85,7	40 462,9	107,9	263 735,8	263 735,8	8,6	5,63	5,87		
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	4 808,2	111 874,4	111 874,4	864,0	-3 944,2	18,0	-111 010,4	0,8	300,0	300,0	0,0	0,01	0,01		
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 132 659,2	3 445 155,4	3 439 812,8	3 590 538,0	457 878,8	114,6	145 382,6	104,2	3 293 304,6	3 045 488,6	55,4	70,27	67,81		
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	375 846,2	420 660,9	414 537,5	419 912,3	44 066,1	111,7	-748,6	99,8	344 881,2	347 135,3	6,5	7,36	7,73		
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	124 101,5	125 626,9	125 818,9	119 104,4	-4 997,1	96,0	-6 522,5	94,8	124 844,5	128 540,6	1,8	2,66	2,86		
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	11 506,6	16 452,4	15 985,0	28 690,4	17 183,8	249,3	12 238,0	174,4	20 072,4	28 072,4	0,4	0,43	0,63		
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	18 254,6	21 510,0	21 439,1	18 858,7	604,1	103,3	-2 651,2	87,7	18 548,7	18 548,7	0,3	0,40	0,41		
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1,5	0,0	0,0	6 175,1	6 173,6	411 676,6	6 175,1	-	46 785,6	82 346,2	0,1	1,00	1,83		
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	6 507 328,4	6 512 171,7	6 484 778,3	961 995,8	117,4	-22 550,1	99,7	4 686 893,7	4 491 224,9	100,0	100,0	100,0		

**Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год
по разделам функциональной классификации расходов**



В среднесрочном периоде планирования 2026-2028 годов распределение ассигнований в функциональной классификации расходов характеризуется:

- не стабильным удельным весом основных расходов бюджета в разрезе функциональной классификации: разделов 0700 «Образование», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- стабильным ростом расходов раздела 1000 «Социальная политика», что в целом свидетельствует об обеспечении исполнения действующих социальных обязательств перед населением;
- относительно стабильным уровнем расходов по разделам 0800 «Культура, и кинематография» и 1100 «Физическая культура и спорт»;
- значительным ростом удельного веса расходов раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости бюджета.

***Краткая характеристика расходов бюджета на 2026 год
в разрезе функциональной классификации расходов.***

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2025 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 345 242,7 тыс. рублей (96,5% к предыдущему (2025) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2026 году 5,3%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2026 году предусмотрены по подразделам «Другие общегосударственные вопросы» - 63,7% и «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 18,3% общего объема расходов раздела.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2026 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 2026 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	130 477,8	2 488,2
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	50 834,8	
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	132 933,5	
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	2 394,1	
Итого по программам	316 640,3	2 488,2
Удельный вес в разделе (%)	91,72	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	28 602,5	-
Удельный вес в разделе (%)	8,28	-
Всего по разделу	345 242,7	2 488,2

Программная часть расходов по данному разделу в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличится на 89 074,2 тыс. рублей (+39,1%), и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 91,7% (увеличится на 28,8%) что связано с новыми подходами по формированию системы управления муниципальными программами¹⁷ (далее – новые подходы по формированию МП).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 8,3% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование представительного органа муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 15 413,6 тыс. рублей;
- Функционирование органа внешнего финансового контроля (Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск) – 3 975,7 тыс. рублей;
- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 5 000,0 тыс. рублей;
- другие общегосударственные вопросы – 4 213,2 тыс. рублей.

В 2026 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 2026 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 24 819,0 тыс. рублей, что на 1 95701 тыс. рублей больше, чем на 2025 год (+8,6%)

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

¹⁷ Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 14.11.2024 № 1924 «Об утверждении Положения о системе управления муниципальными программами ЗАТО г. Североморск» (в соответствии с постановлением в муниципальные программы включены расходы бюджета ранее отражаемые в непрограммной деятельности).

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2026 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	5 833,2	5 833,2
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	18 985,8	
Итого по программам	24 819,0	5 833,2
Удельный вес в разделе (%)	100,00	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	24 819,0	5 833,2

Программная часть расходов по данному разделу в 2026 году по сравнению с 2025 годом увеличится на 7 119,9 тыс. рублей и составит 24 819,0 тыс. рублей, т.е. 100% расходов раздела, что связано с новыми подходами по формированию МП.

В 2026 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 23,5% или 5 833,2 тыс. рублей.

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 2026 год по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 1 375 112,8 тыс. рублей, на 91 433,9 тыс. рублей, или на 6,2% меньше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2026 году 21,2%.

В рамках расходов по данному разделу в 2026 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	46,6	35,0
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	2 227,7	17,7
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	95 002,7	313,2
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	1 277 835,7	1 107 543,6
Итого по программам	1 375 112,8	1 107 909,5
Удельный вес в разделе (%)	100,00	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	1 375 112,8	1 107 909,5

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году по отношению к предыдущему году изменится незначительно (+0,8%) и составит 100,0%.

В 2026 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования

расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 80,6%, или 1 107 909,5 тыс. рублей, основной объем которых предусмотрен на строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск (1 069 893,0 тыс. рублей).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 555 460,8 тыс. рублей, что на 7,9% (40 462,9 тыс. рублей) больше, чем в 2025 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2026 году 8,6% против 7,9% в 2025 году.

Увеличение расходов раздела в том числе связано с отражением, начиная с 2026 года, по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходов на содержание структурного подразделения Администрации ЗАТО г. Североморск – Комитет по развитию городского хозяйства. Увеличение расходов по данному подразделу составило 69,6% (+28 623,6 тыс. рублей).

В рамках расходов по данному разделу в 2026 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	27 821,3	-
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	73 298,7	20 969,1
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	454 340,8	215 588,1
Итого по программам	555 460,8	236 557,2
Удельный вес в разделе (%)	100,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	555 460,8	236 557,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году по отношению к предыдущему году увеличится на 11,8% и составит 100% от общего объема расходов раздела, что связано с новыми подходами по формированию МП.

В 2026 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 42,6%, или 236 557,2 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 864,0 тыс. рублей, что меньше чем в 2025 году на 111 010,4 тыс. рублей или на 99,2%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2025 году 0,013%

В рамках расходов по данному разделу в 2029 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Комфортная городская среда».

В 2026 году межбюджетных трансфертов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрено.

Согласно проекту Решения, бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию комплекса процессных мероприятий «Осуществление отдельных полномочий органа местного самоуправления» по мероприятию «Деятельность в

области охраны окружающей среды».

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Образование» запланированы в размере 3 590 538,0 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2025 года на 4,2% (+145 382,6 тыс. рублей).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2026 году 55,4%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2026 году предусмотрены на реализацию пяти муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	10 955,0	898,4
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	220 753,1	220 730,9
Муниципальная программа "Образование"	3 055 598,9	1 925 713,8
Муниципальная программа "Культура"	167 250,7	1 257,7
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	135 980,3	46 708,2
Итого по программам	3 590 538,0	2 195 309,0
Удельный вес в разделе (%)	100,00	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	3 590 538,0	2 195 309,0

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2026 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов составит 61,1 %.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на общее и дошкольное образование, 35,8 и 39,8 процентов, соответственно.

Значительные изменения по разделу «Образование» сложились по подразделу «Другие вопросы в области образования» - увеличение на 17,1%, что в основном связано с отражением по подразделу, начиная с 2026 года, расходов на содержание структурного подразделения Администрации ЗАТО г. Североморск – Управления образования.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 419 912,3 тыс. рублей, с уменьшением на 0,2% (-748,6 тыс. рублей) к уровню 2025 года.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2026 году 6,5%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2026 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	8 681,0	-
Муниципальная программа "Культура"	411 231,2	56 185,5
Итого по программам	419 912,3	56 185,5
Удельный вес в разделе (%)	100,00	100,0

Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	419 912,3	56 185,5

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году увеличится на 10 869,7 тыс. рублей и составит 100%, что связано с новыми подходами по формированию МП.

В 2026 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования составит 13,4%.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом значительно уменьшится по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (- 20 182,1 тыс. рублей, или 21,3%) в основном в связи с исключением расходов ограниченного срока действия - в 2025 году выполнены работы по созданию памятника участникам специальной военной операции с обустройством территории.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», начиная с 2026 года, предусмотрены расходы на содержание структурного подразделения Администрации ЗАТО г. Североморск – Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 119 104,4 тыс. рублей, что меньше на 5,2%, чем в 2025 году, или на 6 522,5 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2026 году 1,8%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2026 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	3 037,9	3 037,9
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	556,4	556,4
Муниципальная программа "Образование"	36 083,4	36 083,4
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	79 426,7	69 258,3
Итого по программам	119 104,4	108 936,0
Удельный вес в разделе (%)	100,00	100,00
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	119 104,4	108 936,0

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году составит 100,0%.

Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 91,5%.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу «Пенсионное обеспечение» увеличен на 21,7% 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 2026 год по разделу «Физическая культура и спорт»

запланированы в размере 28 690,4 тыс. рублей, что больше уровня 2025 года на 12 238,0 тыс. рублей, или на 74,4%. Рост ассигнований связан с передачей в муниципальную собственность вновь созданного объекта капитального строительства – Плавательный бассейн (годовой объем содержания объекта – 39 680,5 тыс. рублей), а также планированием проведения капитального ремонта МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №1».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2026 году 0,4%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2026 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

Наименование показателя	2026 год (проект решения о бюджете)	тыс. рублей в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	263,7	
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	28 426,7	
Итого по программам	28 690,4	-
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-
Расходы на непрограммную деятельность	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-
Всего по разделу	28 690,4	-

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2026 году составит 100 %.

В 2026 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования на 2026 год по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 18 858,7 тыс. рублей, что на 12,3% меньше, чем в текущем году, что связано с оптимизацией расходов (сокращение вакантных ставок).

Расходы запланированы на реализацию комплекса процессных мероприятий «Информирование населения о деятельности ОМСУ» муниципальной программы «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2026 году 0,3%.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования на 2026 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 6 175,1 тыс. рублей (в 2025 году средства по данному разделу не планировались в связи с отсутствием муниципального долга) по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом», на выполнение комплекса процессных мероприятий мероприятия «Управление муниципальным долгом».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2026 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:

Наименование показателя	Глава	Отчет 2024 год	Утверждено на 01.11.2025 год	Проект 2026 год	Отклонение				Проект 2027 год	Проект 2028 год		
					к отчету 2024 года		к плану 2025 года					
					Сумма	(%)	Сумма	(%)				
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	107 030,6	124 605,7	115 229,2	8 198,6	107,7	-9 376,5	92,5	115 169,1	115 398,7		
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	34 976,7	37 145,0	50 142,8	15 166,1	143,4	12 997,8	135,0	88 334,8	123 833,1		
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	2 950 308,6	3 074 140,7	3 131 671,8	181 363,3	106,1	57 531,1	101,9	3 121 727,2	2 868 063,9		
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	676 627,4	687 944,6	777 414,7	100 787,3	114,9	89 470,1	113,0	638 870,1	655 751,1		
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	1 531 534,6	2 369 576,4	2 188 423,3	656 888,7	142,9	-181 153,2	92,4	499 698,0	502 378,4		
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	17 604,1	16 328,6	16 528,6	-1 075,5	93,9	200,0	101,2	16 338,6	16 338,6		
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	4 337,5	4 388,2	4 347,2	9,7	100,2	-41,0	99,1	4 347,2	4 347,2		
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	200 363,1	193 199,2	201 020,7	657,6	100,3	7 821,5	104,0	202 408,6	205 113,9		
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	6 507 328,4	6 484 778,3	961 995,8	117,4	-22 550,1	99,7	4 686 893,7	4 491 224,9		

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

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (+135,0% в 2026 году, +137,8% в 2027 году и +233,4% в 2028 году по отношению к уровню 2025 года) – в связи с планированием расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск. В 2025 году в связи с отсутствием муниципального долга, наличием остатков средств на счетах местного бюджета, а также 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 расходы на указанные цели не планировались.

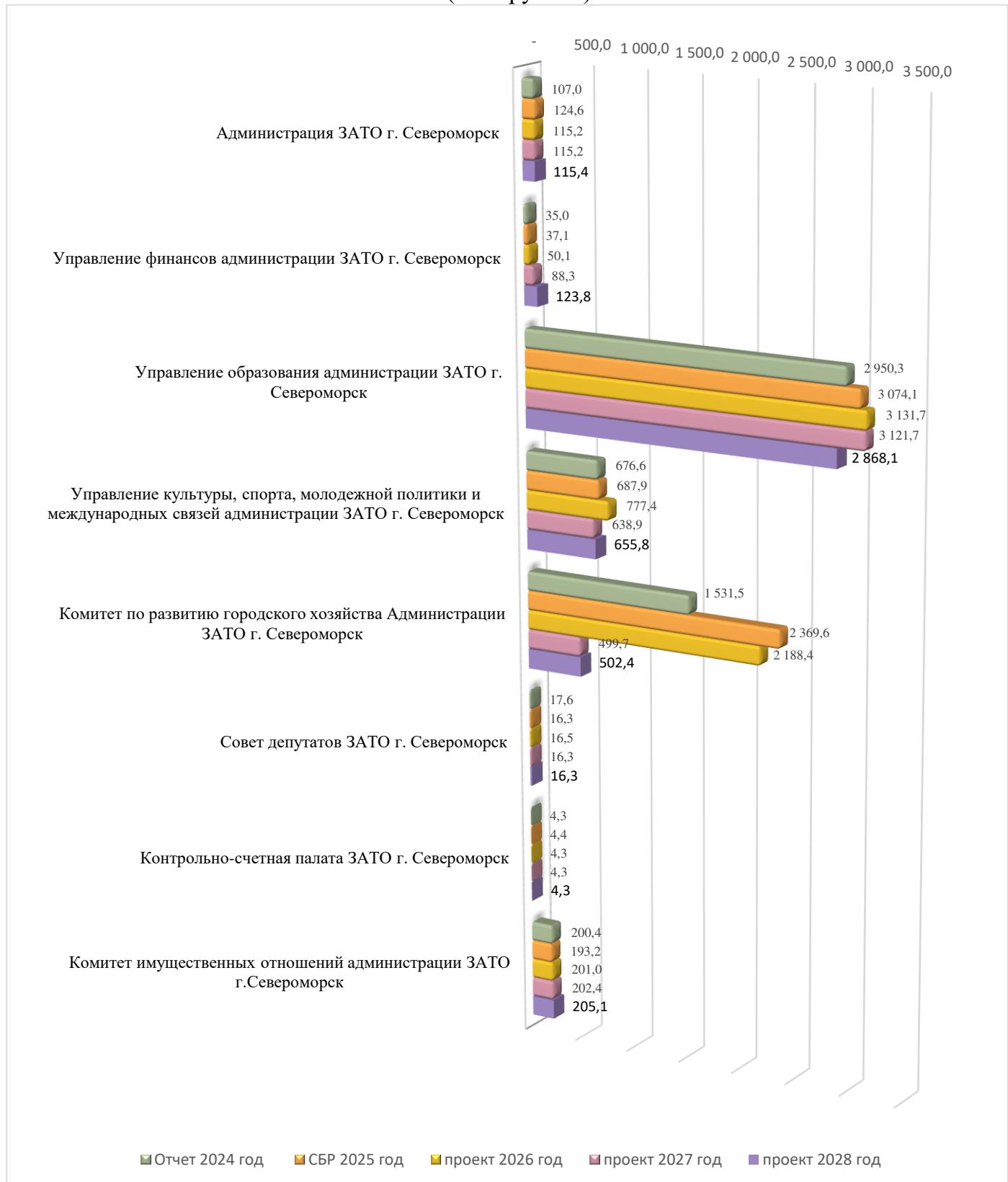
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (рост расходов 13,0% по отношению к текущему финансовому году) – что обусловлено приемом в муниципальную собственность вновь созданного объекта капитального строительства – Плавательный бассейн, а также планированием проведения капитального ремонта детско-юношеской спортивной школы;

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск (-7,6% по отношению к текущему финансовому году), что связано с исключением расходных обязательств ограниченного срока действия.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов года значительное снижение расходов наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (-1 869 878,4 тыс. рублей в 2027 году и 1 867 198,0 тыс. рублей в 20258 году), в связи с исключением расходных обязательств ограниченного срока действия, в том числе окончанием в 2025 году строительства центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск и развития нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново.

Бюджетные ассигнования на реализацию указанных мероприятий предусмотрены в 2025 и 2026 годах в основном за счет средств межбюджетных трансфертов (99,99% ассигнований).

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации (млн. рублей)



Структура расходов бюджета (удельный вес) в разрезе ведомственной

классификации представлена в таблице (в %):

Наименование показателя	Глава	Отчет 2024 год	Утверждено на 01.11.2025 год	Проект 2026 год	Отклонение				Проект 2027 год	Проект 2028 год		
					к отчету 2024 года		к плану 2025 года					
					Сумма	(%)	Сумма	(%)				
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	1,9	1,9	1,8	-0,2	91,7	-0,1	92,8	2,5	2,6		
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0,6	0,6	0,8	0,1	122,1	0,2	135,5	1,9	2,8		
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	53,4	47,2	48,3	-5,1	90,4	1,1	102,2	66,6	63,9		
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	12,3	10,6	12,0	-0,3	97,9	1,4	113,4	13,6	14,6		
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	27,7	36,4	33,7	6,0	121,7	-2,7	92,7	10,7	11,2		
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	-0,1	80,0	0,0	101,6	0,3	0,4		
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,1	0,1	0,1	0,0	85,4	0,0	99,4	0,1	0,1		
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	3,6	3,0	3,1	-0,5	85,4	0,1	104,4	4,3	4,6		
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 2026 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 недостатки не повлиявшие на итоговые результаты расчетов бюджетных ассигнований.

2.3.3. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов (ВР) представлены в таблице:

Наименование показателя	ВР	2024 год, исполнено	Утверждено на 01.11.2025	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год	Структура			
							2025	2026	2027	2028
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	300 784,0	307 091,8	298 087,0	297 430,4	297 365,4	4,7	4,6	6,3	6,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 098 194,1	821 341,5	696 932,0	453 657,5	453 961,8	12,6	10,7	9,7	10,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	85 466,0	101 258,6	95 902,8	98 908,9	99 873,8	1,6	1,5	2,1	2,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	213 074,1	1 151 745,2	1 178 258,3	10 821,1	13 526,4	17,7	18,2	0,2	0,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 789 490,4	4 092 409,9	4 184 528,0	3 756 813,6	3 521 737,1	62,9	64,5	80,2	78,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1,5	0,0	6 175,1	46 785,6	82 346,2	-	0,1	1,0	1,8
Иные бюджетные ассигнования	800	35 772,4	33 481,5	24 895,1	22 476,6	22 414,3	0,5	0,4	0,5	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	6 507 328,4	6 484 778,3	4 686 893,7	4 491 224,9	100,00	100,00	100,00	100,00

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2025 году – 62,9% общего объема расходов, в 2026 году – 64,5%, в 2027 году – 80,2 %, в 2028 году – 78,4%.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2026 году по отношению к текущему 2025 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- незначительным 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), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300) – 0,1%;

- снижением расходов на «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200) – 1,9%;

- незначительным увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400), на 0,5% и расходов на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600),

на 1,6%;

- включением расходов на «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700), удельный вес – 0,1%.

При незначительном 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 2026 году по отношению к параметрам 2024 - 2025 годов и его росте в 2027 и 2028 годах, в абсолютном выражении объем расходов на выплаты персоналу в параметрах бюджета 2026 - 2028 годов снижается ежегодно.

Расходы на оплату труда работников муниципальных организаций за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета) составят в 2026 году 1 489 545,7 тыс. рублей, что на 11,1%, или на 148 936,4 тыс. рублей, выше уровня 2025 года. Снижение расходов на оплату труда в плановом периоде 2027 года составит 2,5% к уровню 2026 года, в 2028 году – останется на уровне 2027 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 (отсутствие субсидий из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений), увеличением МРОТ.

Рост общего объема расходов на оплату труда в 2026 году по отношению к уровню 2025 года составил 1,8%, при этом, в 2027 году снижение к уровню 2026 года составило 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. Их объем в 2026 году составил:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск- 3 028 690,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 927 142,0 тыс. рублей (63,6% расходов);

- Управление культуры, спорта, молодежной политики, спорта и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 764 456,26 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 104 151,4 тыс. рублей (13,6% расходов);

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 391 381,62 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 221 287,4 тыс. рублей (53,8% расходов).

Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, представлены в Приложении 3.

Основной объем средств 2026 года предусмотрен проектом на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 96,3% общего объема субсидий муниципальным, автономным учреждениями иным некоммерческим организациям.

На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями предлагается утвердить 3 439 122,1 тыс. рублей, что на 0,8% больше, чем в 2025 году и на 5,7% больше, чем в 2024 году. Изменения связаны с применением общих подходов

по формированию расходов проекта бюджета, закрепленных в основных направлениях бюджетной политики.

Субсидии на иные цели бюджетным и автономным учреждениям составили 742 992,7 тыс. рублей, что на 9,8% больше уровня 2025 года, и на 39,6% больше, чем в 2024 году, что в основном связано с увеличением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Так, рост субсидии на предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся по образовательным программам начального общего образования составил 18,9%.

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) составили 1 375,7 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2025 года на 11,8% (144,7 тыс. рублей).

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.

- коэффициент выравнивания, предусмотренный 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 не применялся, что свидетельствует о полном финансовом обеспечении муниципального задания.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2026 год предусмотрены ассигнования в сумме 24 895,1 тыс. рублей, что составило 74,4% утвержденных плановых назначений 2025 года.

Основной объем ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» предлагается утвердить по ВР 870 «Резервные средства» - 10 120,8 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 2 525,2 тыс. рублей, на 3,2% больше чем, в 2025 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 2026 году составит 72 710,6 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 по мероприятию «Реализация программ (проектов) социально ориентированными некоммерческими организациями на территории ЗАТО» КПМ «Поддержка общественных объединений и организаций» МП «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» ГРБС Управление образования и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей на 2026 год в сумме 1 313,3 тыс. рублей, на 2027 год – 1 313,3 тыс. рублей, на 2028 год – 1 313,3 тыс. рублей;

- реализация мероприятий в целях создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Североморск. Проектом решения средства предусмотрены на мероприятие «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» на 2026 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 1 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей. Проектом решения средства предусмотрены по мероприятию «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» КПМ «Развитие дополнительного образования» МП «Образование» на 2026 год в сумме 11 800,2 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 11 800,2 тыс. рублей на 2028 год – 11 800,2 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрены случаи возмещения расходов работодателей на выплату заработной платы гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, проводимых на территории ЗАТО г. Североморск (в случае предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета). В тоже время, распределение указанных расходов в Приложениях к проекту решения о бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов не предусмотрено.

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:

Наименование	2024 год (отчет)	2025 год (утверждено РСД)	2026 год	отклонения 2026 года к 2025 году	2027 год	2028 год	тыс. рублей
Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"	116 099,3	-	-	-	-	-	
за счет средств межбюджетных трансфертов	106 402,3			-			
за счет собственных средств	9 697,0			-			

Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области	-	82 352,9	100 142,5	17 789,5	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		70 000,0	75 106,9	5 106,9		-
за счет собственных средств		12 352,9	25 035,6	12 682,7		-
Реконструкция магистрального водовода D=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796	16 063,8	-	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	15 313,3			-	-	-
за счет собственных средств	750,5			-	-	-
Реконструкция магистрального водовода D=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная	40 911,0	-	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	39 001,0			-		
за счет собственных средств	1 910,0			-		-
Строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск	40 000,0	1 070 000,0	1 070 000,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	39 996,0	1 069 893,0	1 069 893,0	-		
за счет собственных средств	4,0	107,0	107,0	-		-
ВСЕГО	213 074,1	1 152 352,9	1 170 142,5	17 789,5	-	-

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»¹⁸ (далее – Перечень) бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства распределены ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2026 году капитальные вложения предусмотрены на 2 объекта капитального строительства предусмотрено финансирование по МП «Комфортная городская среда» 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 и объект «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области» в сумме 100 142,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 75 106,9 тыс. рублей.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики предусматривается направление средств на завершение ранее начатых объектов капитального строительства и капитального ремонта, осуществление бюджетных инвестиций в новые объекты, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов. Соответственно, включение вышенназванных объектов в перечень строительства, согласуется с бюджетной политикой ЗАТО г. Североморск.

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.

¹⁸Приложение к проекту решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов”

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 не осуществления или низкого уровня исполнения данных расходов, затягиванию сроков реализации проектов, приводящих к удорожанию их стоимости.

В 2026 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2025 год наблюдается увеличение объемов бюджетных инвестиций на сумму 17 789,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов на 5 106,9 тыс. рублей.

Основной объем средств, направляемых на капитальное строительство, в 2026 году составляют межбюджетные трансферты – 97,9%.

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 2026 год в сумме 8 115,8 тыс. рублей, на 2027 год – 10 821,1 тыс. рублей, на 2028 год – 13 526,4 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование расхода	2024 год (отчет)	2025 год (на 01.11.2025)	2026 год	2027 год	2028 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 707 1004 0530175340 300)	7 714,9	8 353,0	10 168,4	10 168,4	10 168,4
Доплата к пенсии муниципальных служащих (КБК 701 1001 01401Б8900 300)	20 841,3	25 297,0	20 311,1	20 972,7	21 672,3
ИТОГО	28 556,2	33 650,0	30 479,5	31 141,1	31 840,7

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2026 год уменьшены на 3 170,5 тыс. рублей по отношению к уровню 2025 года (-9,4%) и составляют 30 479,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования основной доли ПНО (66,6% в общем объеме ПНО) являются расходы на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, осуществляемые за счет субвенций из областного бюджета.

Снижение объемов средств на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю обосновано изменением численности опекаемых. Увеличение расходов на доплату к пенсии муниципальных служащих обусловлено увеличением численности муниципальных служащих претендующих на получение пенсии за выслугу лет.

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 2026 году – 0,47% (в 2025 году – 0,52%), в 2027 году – 0,66%, в 2028 году – 0,71%.

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 2026, 2027 и 2028 годы, утверждены в размере 5 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

2.3.8 Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 12 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2026 год в сумме 203 682,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 170 181,6 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 2026 - 2028 годы сформирован за счет источников, представленных в таблице 1 Приложения 4.

В 2026 году наиболее значимым источником формирования средств дорожного фонда являются поступления налога на доходы физических лиц – 77,8%.

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 2024 - 2028 годах отражено в таблице 2 Приложения 4.

Объем средств Дорожного фонда в 2026 году запланирован со снижением к уровню 2025 года на 30,5% (-89 572,3 тыс. рублей). В плановом периоде 2027 и 2028 годов объем Дорожного фонда проектом предусмотрен со снижением по отношению к параметрам 2026 года на 16,4%.

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 2026 году 33 497,7 тыс. рублей, что на 60,9% меньше, чем в 2025

году. В плановом периоде предоставление межбюджетных трансфертов, связанных с дорожной деятельностью, не предусмотрено.

В 2026 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда, как и в предыдущие годы, в основном планируется направить на:

- обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда – 167 581,6 тыс. рублей, или 82,3% от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2025 году – 70,2 %);

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации – 33 501,1 тыс. рублей (из них 33 497,7 тыс. рублей средства межбюджетных трансфертов), или 16,4% 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 23.12.2024 № 916-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год» и проекта нормативного правового акта «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2026 год», размещенном на Портале Мурманской области «Открытый электронный регион» (<https://openregion.gov-murman.ru/nra/557140/>).

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 отнесенными 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 2026 год в проекте решения составили 181 192,4 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов). Норматив для ЗАТО г. Североморск составляет – 176 462,0 тыс. рублей. Расчетное допустимое превышение составляет 5 343,2 тыс. рублей (176 462,0 – 181 192,4 тыс. рублей). Фактически отклонение составило 4 730,4 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, что не противоречит нормам постановления Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП.

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

Показатели	Раздел/ подраздел	2024 год, исполнено	2025 год, утверждено СБР	2026 год, проект	Отклонение		
					2026 год к 2024 году (%)	2026 год к 2025 году, тыс. рублей	2026 год к 2025 году, %
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 773,3	5 308,4	4 508,4	78,1	-800,0	84,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	14 831,4	15 223,6	15 413,6	103,9	190,0	101,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,	0104	156 012,8	157 411,8	157 294,6	100,8	- 117,2	99,9

местных администраций							
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	3 832,0	4 049,7	3 975,7	103,7	- 74,0	98,2
Итого по бюджету:	x	180 449,6	181 993,5	181 192,4	100,4	- 801,1	99,6
Норматив по Постановлению Правительства МО, в том числе от 28.12.2023 № 1043-ПП	x	176 462,0	176 462,0	176 462,0	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, - превышение)	x	- 3 987,6	- 5 531,5	- 4 730,4	x	x	x
Допустимое отклонение от норматива	x	5 308,4	5 584,7	5 343,2	x	x	x

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2026 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 612,8 тыс. рублей меньше, чем определенный проектом постановления норматив на 2025 год.

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

Показатели	Глава	2024 год, исполнено	2025 год, утверждено СБР	2026 год, проект	Отклонение		
					2026 год к 2024 году (%)	2026 год к 2025 году, тыс. рублей	2026 год к 2025 году, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	68 804,0	69 113,4	68 209,0	99,1	- 904,5	98,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	32 349,8	33 064,4	32 701,4	101,1	- 363,0	98,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	9 965,4	9 667,8	9 859,2	98,9	191,4	102,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	8 022,9	8 189,5	7 828,9	97,6	- 360,6	95,6
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	27 317,8	27 499,3	27 821,3	101,8	322,0	101,2
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	14 831,4	15 223,6	15 413,6	103,9	190,0	101,2
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	3 832,0	4 049,7	3 975,7	103,7	- 74,0	98,2
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	15 326,4	15 185,9	15 383,3	100,4	197,4	101,3
Итого по бюджету:	x	180 449,6	181 993,5	181 192,4	100,4	- 801,1	99,6

В целом, расходы на содержание органов местного самоуправления в 2026 году запланированы со снижением на 0,4% по отношению к уровню 2025 года и ростом на 0,4% к отчетному периоду 2024 года.

Анализ структуры расходов на содержание органов местного самоуправления показал:

- незначительное увеличение расходов на оплату труда: Администрации ЗАТО г. Североморск (+0,12% или 284,0 тыс. рублей); Управление финансов (+0,44% или 35,7 тыс. рублей);

- увеличение планируемых расходов на компенсационные выплаты для оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно: Администрация ЗАТО г. Североморск (+19,4%), Управление образования (+358,3%); Комитет по развитию городского хозяйства (+115,3%); Совет депутатов (+66,9%); Комитет имущественных отношений (+92,9%);

- значительным снижением расходов на другие мероприятия (повышение

квалификации, почтовые расходы, услуги нотариуса и т.д.) по всем ГРБС, за исключением Комитета имущественных отношений, рост расходов по данному направлению которого составил 23,2% (+19,5 тыс. рублей).

V. Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные направления долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов утверждены Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 17.10.2025 № 1614 (далее – Долговая политика ЗАТО г. Североморск).

Долговая политика ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов направлена на обеспечение потребностей ЗАТО г. Североморск в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств ЗАТО г. Североморск, минимизацию расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, поддержание объема и структуры обязательств ЗАТО г. Североморск, исключающих их неисполнение, а также обеспечение финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск.

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

Целью Долговой политики ЗАТО г. Североморск является обеспечение сбалансированности бюджета ЗАТО г. Североморск при поддержании уровня долговой устойчивости и дальнейшее повышение эффективности осуществления муниципальных заимствований и управления муниципальным долгом ЗАТО г. Североморск.

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 Федерации¹⁹.

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 16.12.2024 № 2171).

¹⁹Постановление 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"

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов сбалансирован.

На 2026 год бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется с дефицитом в сумме 287 330,1 тыс. рублей.

На плановый период 2027 года бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 189 135,0 тыс. рублей, на 2028 год – с дефицитом в сумме 196 225,0 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров дефицита в 2024 – 2028 годах отражена в таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

тыс. рублей								
2024 год	2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
Исполнено (профицит+/ дефицит-)	Решение о бюджете на 2025 год по состоянию на 01.11.2024	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
224 217,0	- 296 743,3	- 520 960,3	- 287 330,1	9 413,3	- 189 135,0	98 195,1	- 196 225,0	- 7 090,0

Предлагаемые к утверждению статьей 2 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2024-2028 годах приведена в таблице:

Наименование кода группы, подгруппы, статьи, вида источника внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, кода классификации операций сектора государственного управления	2024 год (исполнено)	2025 год (утверждено решением о бюджете)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	180 948,4	189 135,0	196 225,0

Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 29 600,0	-	-	-	-	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	220 282,9	-	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 414 899,8	296 743,3	106 381,7	-	-	-
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	- 224 217,0	296 743,3	287 330,1	189 135,0	196 225,0	

В 2026 году основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов, предоставленных кредитными организациями (63,0% от общего объема), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (возврат не планируется).

Источником финансирования дефицита бюджета 2026 года также планируются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 106 381,7 тыс. рублей, что составляет 37,0% общего объема источников.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов коммерческие кредиты также будут являться основным источником финансирования дефицита бюджета, что повлечет дальнейшее увеличение объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск.

В плановом периоде 2027 года предусматривается увеличение размера привлекаемых кредитов кредитных организаций. В 2028 году также прогнозируется увеличение объемов привлечения кредитов кредитных организаций по отношению к 2026 году и плановому периоду 2027 года.

Проектом решения в 2026 – 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

3. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2024-2028 годах приведена в следующей таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

Наименование источника	2024 год	2025 год	2026 год		2027 год		2028 год	
	отчет	Решение о бюджете на 2025 год по состоянию на 01.11.2025	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	-	-	180 948,4	x	189 135,0	x	196 225,0	x
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	-	-	180 948,4	180 948,4	370 083,4	189 135,0	566 308,4	196 225,0
погашение кредитов	-	-	-	-	180 948,4	180 948,4	370 083,4	189 135,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	-	-	-	x	-	x	-	x
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	-	-			-	-	-	-

погашение кредитов	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего:	-	-	180 948,4	180 948,4	189 135,0	8 186,6	196 225,0	7 090,0
привлечение кредитов	-	-	180 948,4	180 948,4	370 083,4	189 135,0	566 308,4	196 225,0
погашение кредитов	-	-	-	-	180 948,4	180 948,4	370 083,4	189 135,0
Сальдо заимствований	-	-	180 948,4	x	189 135,0	x	196 225,0	x

В 2026-2028 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 1 117 340,2 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 551 031,8 тыс. рублей. Объем привлечения средств в 2026 году составит 180 948,4 тыс. рублей, против 2025 года, привлечение в котором не планировалось. В 2027 году объем привлекаемых средств увеличится по отношению к показателю 2026 года на 189 135,0 тыс. рублей, в 2028 году по отношению к показателю 2027 года увеличится - до 566 308,4 тыс. рублей (+196 225,0 тыс. рублей).

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 0,0 тыс. рублей 2025 года до 566 308,4 тыс. рублей 2028 года.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2026 год составят 6 175,1тыс. рублей в сравнении с показателем 2025 года, который составил 0,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют тенденцию к росту и увеличиваются в 2027 году по отношению к 2026 более чем в 7 раз, в 2028 году по отношению к 2027 году - в 1,8 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 9 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2027 – 180 948,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2028 – 370 083,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2029 – 566 308,4 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 2026 году составит 180 948,4 тыс. рублей или 10% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2027 год в сумме 370 083,4 тыс. рублей или 19,6%; на 2028 год в сумме 566 308,4 тыс. рублей или 28,9%, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В целом в 2026-2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

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 10.11.2025 № 1703 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2026 год и среднесрочный период до 2028 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» 14.11.2025.

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

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2026 год – 6 197 448,2 тыс. рублей или 98,0% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2025 год, при этом ростом на 3,4% по отношению к прогнозным назначениям, утвержденным решением о бюджете;

- на 2027 год – 4 558 335,6 тыс. рублей или 73,6% к прогнозу 2026 года;

- на 2028 год – 4 421 765,9 тыс. рублей или 97,0% к прогнозу 2027 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2026 год в сумме 6 484 778,3 тыс. рублей или 99,6 % к ожидаемому исполнению расходов 2025 года, при этом ростом на 3,0% по отношению к назначениям, утвержденным решением о бюджете;

- на 2027 год в сумме 4 747 470,6 тыс. рублей или 72,3% к прогнозу 2026 года;

- на 2028 год в сумме 4 617 990,9 тыс. рублей или 95,8% к прогнозу 2027 года.

7. 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.

8. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, представленному в материалах к проекту.

Проектом решения о бюджете в общем объеме доходов прогнозируется устойчивый рост доли налоговых и неналоговых доходов с 28,3% прогнозируемых в 2025 году до 44,4% к 2028 году и снижение безвозмездных поступлений с 71,7% прогнозируемых в 2025 году до 55,6% к 2028 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 2025 года.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета 2026 года увеличится на 19 065,4 тыс. рублей, или на 1,1% к ожидаемой оценке исполнения 2025 года.

Налоговые и неналоговые доходы в 2026 году по отношению к ожидаемому поступлению 2025 года прогнозируются со снижением интенсивности роста на 9,6%, в основном, за счет снижения темпа роста неналоговых доходов (- 12,5%).

8.1. Прогноз по налоговым доходам на 2026 год планируется с увеличением к ожидаемому уровню 2025 года на 67 521,4 тыс. рублей (+4,2%).

8.2. Проектом решения прогнозируется значительное снижение общего объема неналоговых доходов, по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года – (-26,2%), что в основном связано с не планированием поступлений платежей при пользовании природными ресурсами.

Основная часть неналоговых доходов традиционно обеспечивается за счет использования муниципального имущества (более 88,2%).

8.3. Исходя из проведенного анализа прогнозирования налоговых и неналоговых доходов на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов можно сделать следующие выводы:

- объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями, представленными финансовым органом, главными администраторами доходов, прогнозы главных администраторов доходов 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.

8.4. Прогнозируемые безвозмездные поступления на 2026 год снижены к ожидаемому уровню исполнения 2025 года на 143 427,3 тыс. рублей (-3,2%), в том числе за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

Как и в предыдущие периоды бюджет ЗАТО г. Североморск на 2026 год сформирован в условиях высокой зависимости от финансовой помощи бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, в объеме более 70%. На плановый период 2027 и 2028 годов уровень финансовой помощи составит 58,5 и 55,6 процентов, соответственно.

В 2026 году при относительно невысоком темпе увеличения безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (+2,8%) прогнозируется значительное снижение поступлений межбюджетных трансфертов в форме дотаций – (-)7,9%.

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

9. 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;

- актуализировать положения Методики прогнозирования поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск главных администраторов с учетом отдельных замечаний, изложенных в настоящем заключении.

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

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

- в 2026 году снижение расходов на 27 393,4 тыс. рублей (-0,4%) по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года;

- в 2027 году снижение распределенных расходов по отношению к показателю 2026 года на 1 797 884,6 тыс. рублей, или 27,3%, и, соответственно, снижение на 1 820 434,7 тыс. рублей по отношению к показателю, утвержденному сводной бюджетной росписью 2025 года;

- в 2028 году объем расходов по отношению к показателям периода 2024-2027 годов значительно снизится, в том числе: на 1 993 553,4 тыс. рублей по отношению к

уровню 2026 года, или на 30,7%, на 2 016 103,5 тыс. рублей по отношению показателю 2025 года, утвержденному сводной бюджетной росписи.

В 2026 году в общем объеме расходной части бюджета 3 813 218,8 тыс. рублей, или 57,3%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в утвержденном бюджете по состоянию на 01.11.2025 – 3 539 180,7 тыс. рублей, или 56,2%).

В 2026 году объем расходов, осуществляемых за счет собственных средств бюджета, без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, по отношению к уровню 2025 года спрогнозирован с увеличением на 17 450,0 тыс. рублей, или на 0,6%. При этом рост целевых средств составил 4,9%, или 174 038,1 тыс. рублей.

10.2. В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета 2026 года составляют расходы в социальной сфере: «Образование» (55,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйства» (8,6%) и «Культура, кинематография» (6,3%).

Кроме того, значительную долю составляют расходы раздела «Национальная экономика» - 21,2% за счет планирования расходов на капитальное строительство в указанной сфере.

10.3. На 2025 – 2026 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 9 муниципальных программ.

Объем расходов бюджета на реализацию программ на 2026 год планируется в сумме 6 456 175,8 тыс. рублей и увеличивается по сравнению с утвержденными показателями 2025 год на 136 483,7 тыс. рублей, или на 2,2%.

В общем объеме программной структуры расходов бюджета на 2026 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех программ:

- «Образование» - 47,9%;
- «Комфортная городская среда» - 16,1%.
- «Культура» - 9,0%.

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

10.4. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 64,5% общего объема расходов бюджета на 2026 год, 80,2% - на 2027 год и 78,4% - на 2028 год. В сравнении с показателями 2025 года удельный вес субсидий 2026 года вырос на 1,6%.

Общий объем субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям на 2026 год составил 4 184 528,0 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов – 2 252 580,8 тыс. рублей, или 53,8%.

Формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям проведено с учетом Основных направлений бюджетной политики и предусматривает следующие объемы средств на 2026 год:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 3 439 122,1 тыс. рублей (планируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с плановым показателем 2025 года на 0,8%);
- на иные цели в сумме 742 992,7 тыс. рублей, что на 9,8% больше бюджетных ассигнований 2025 года по данному направлению расходов.

Коэффициент выравнивания, предусмотренный 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 не применялся, что свидетельствует о полном финансовом обеспечении муниципального задания.

10.5. Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2026 год в общей сумме 1 170 142,5 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 144 999,9 тыс. рублей), размер которых на 1,5% превышает утвержденный объем 2025 года, их доля в общем объеме расходов бюджета составит 18,2% (в 2025 году – 17,7 %). В плановом периоде расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности не предусмотрены.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики предусматривается направление средств на завершение ранее начатых объектов капитального строительства и капитального ремонта, осуществление бюджетных инвестиций в новые объекты, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов. Соответственно, объектов «Строительство центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск» и «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области» в перечень строительства, согласуется с бюджетной политикой ЗАТО г. Североморск.

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 не осуществления 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 2026 год в сумме 8 115,8 тыс. рублей, на 2027 год – 10 821,1 тыс. рублей, на 2028 год – 13 526,4 тыс. рублей. Источник финансового обеспечения – субвенции из областного бюджета.

10.6. По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2026 год предусмотрены средства в сумме 24 895,1 тыс. рублей, что на 25,6% меньше утвержденных ассигнований 2025 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, а также не планирование на 2026 год расходов на проведение выборов в представительный орган власти ЗАТО г. Североморск.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций в проекте бюджета на 2026 год предусмотрен в сумме 2 524,1 тыс. рублей. Кроме того, объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2025 году составит 72 710,6 тыс. рублей.

10.7. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в

Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

11. 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 2026, 2027 и 2028 годы 5 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

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

13. Статьей 12 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2026 год в сумме 203 682,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 170 181,6 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 2026 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда в основном планируется направить на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда – 167 581,6 тыс. рублей, или 82,3% от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2025 году – 70,2%).

14. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2027 год в сумме 60 576,9 тыс. рублей, на 2028 год – 126 766,0 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.

15. Выборочной проверкой обоснований бюджетных ассигнований достоверность расчетов расходов проекта бюджета подтверждена.

16. 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 23.12.2024 № 916-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год» и проекта нормативного правового акта «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2026 год», размещенном на Портале Мурманской области «Открытый электронный регион» (<https://openregion.gov-murman.ru/npa/557140/>), в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.).

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

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

Размер дефицита на 2026 год предлагается к утверждению в сумме 287 330,1 тыс. рублей, на плановый период 2027 года – 189 135,0 тыс. рублей, на 2028 год – 196 225,0 тыс. рублей. Размер дефицита спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению статьей 2 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение № 1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

18. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение № 7 к проекту решения) в целом сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

В структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов, предоставленных кредитными организациями, что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (возврат не планируется). В 2026-2028 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 1 117 340,2 тыс. рублей, погашение – 551 031,8 тыс. рублей.

Объем привлечения средств в 2026 году составит 180 948,4 тыс. рублей.

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 0,0 тыс. рублей 2025 года до 566 308,4 тыс. рублей 2028 года.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2026 год составят 6 175,1 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличается в 2027 году по отношению к 2026 более чем в 7 раз, в 2028 году по отношению к 2026 году в 1,8 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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	ЦСт	Исполнено 2024 год	Утверждено 01.11.2025	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Прогноз		отклонения 2026/2025		Прогноз	
					2026 год	сумма	%	2027 год	2028 год	
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	0100000000	199 335,6	216 021,9	216 245,7	205 975,4	-10 270,3	95,3	204 948,4	205 184,8	
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	0100100000	161 786,2	161 902,2	162 401,3	162 701,5	300,2	100,2	162 379,9	162 349,9	
Реализация муниципальных функций в организационно-распорядительной сфере	0100200000	1 025,6	11 849,0	11 636,2	1 979,3	-9 656,8	17,0	1 979,3	1 979,3	
Информирование населения о деятельности ОМСУ	0100300000	18 204,7	21 916,3	21 853,9	19 242,1	-2 611,7	88,0	18 932,1	18 932,1	
Электронный муниципалитет	0100400000	7 931,1	8 908,1	8 908,1	9 379,9	471,9	105,3	8 831,9	8 831,9	
Поддержка общественных объединений и организаций	0100500000	1 288,7	1 138,7	1 138,7	1 313,3	174,6	115,3	1 313,3	1 313,3	
Осуществление отдельных государственных полномочий	0100600000	9 099,3	10 307,6	10 307,6	11 359,3	1 051,6	110,2	11 512,0	11 778,4	
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	173,6	2 109,1	2 109,1	2 227,7	118,6	105,6	1 227,6	1 227,6	
Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства в ЗАТО г. Североморск	0200100000	60,0	1 110,0	1 110,0	1 000,0	-110,0	90,1	1 000,0	1 000,0	
Развитие потребительского рынка	0200200000	100,0	982,3	982,3	1 210,0	227,8	123,2	210,0	210,0	
Осуществление отдельных государственных функций	0200300000	13,6	16,8	16,8	17,7	0,9	105,1	17,6	17,6	
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	0300000000	166 413,9	194 041,6	205 894,6	225 311,5	19 416,8	109,4	247 532,2	283 092,8	
Создание условий для эффективного управления и использования муниципального имущества	0300100000	113 671,9	141 930,5	153 953,7	162 884,4	8 930,7	105,8	144 912,3	144 912,3	
Регулирование земельных и имущественных отношений	0300200000	2 752,0	1 000,0	976,5	1 217,6	241,2	124,7	800,0	800,0	
Управление муниципальным долгом	0300300000	1,5	-	-	6 175,1	6 175,1	-	46 785,6	82 346,2	
Обеспечение деятельности учреждений в сфере управления муниципальным имуществом	0300400000	49 988,5	51 111,1	50 964,5	55 034,3	4 069,8	108,0	55 034,3	55 034,3	
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	0400000000	1 453 994,1	2 225 955,8	2 228 702,0	2 087 283,4	-141 418,6	93,7	426 630,2	429 310,6	
Безопасные и качественные дороги	0400100000	209 105,0	237 183,6	238 183,6	170 181,6	-68 002,0	71,4	170 181,6	170 181,6	
Комплексное благоустройство и эксплуатация городских территорий	0400200000	382 298,1	118 852,2	118 852,2	146 912,0	28 059,9	123,6	93 683,6	93 683,6	
Строительство объектов городской инфраструктуры	0400300000	-	78 137,9	77 872,5	100 142,5	22 270,0	128,6	-	-	

Осуществление отдельных полномочий органа местного самоуправления	0400400000	11 348,6	131 959,1	132 020,0	12 311,3	-119 708,7	9,3	11 769,6	11 792,7
Обеспечение эффективного выполнения функций в сфере городского хозяйства	0400500000	193 268,2	186 580,8	188 531,6	195 982,7	7 451,2	104,0	150 995,5	153 652,7
Реализация мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск в рамках региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования»	0400600000	657 974,2	1 373 242,2	1 373 242,2	1 461 753,2	88 511,0	106,4	-	-
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	040И400000	-	100 000,0	100 000,0		-100 000,0	-	-	-
Муниципальная программа "Образование"	0500000000	2 920 127,2	3 018 684,3	3 018 006,6	3 091 682,3	73 675,7	102,4	3 079 336,5	2 824 698,6
Развитие дошкольного образования	0500100000	1 316 632,4	1 300 443,4	1 310 961,7	1 318 908,7	7 947,0	100,6	1 190 688,8	1 203 434,7
Развитие общего образования	0500200000	1 055 729,6	1 130 968,4	1 121 629,7	1 164 430,7	42 801,0	103,8	1 020 733,7	1 020 733,7
Развитие дополнительного образования	0500300000	175 773,9	182 751,5	181 556,3	177 247,0	-4 309,3	97,6	166 010,4	166 010,4
Организация школьного питания	0500400000	125 091,5	148 304,0	149 296,9	148 095,0	-1 201,9	99,2	150 813,4	153 058,7
Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи	0500500000	4 540,9	12 134,6	10 634,6	13 420,8	2 786,1	126,2	13 420,7	13 423,6
Создание условий для повышения качества образовательных услуг дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей	0500600000	3 323,8	3 909,6	3 909,5	3 873,3	-36,3	99,1	3 873,3	3 873,3
Организация и обеспечение бухгалтерского учета в сфере образования	0500700000	61 895,6	64 278,4	64 278,4	67 406,5	3 128,1	104,9	66 243,7	66 243,7
Хозяйственно-эксплуатационное обеспечение деятельности муниципальных образовательных учреждений и учреждений образования	0500800000	28 632,1	40 765,6	40 976,2	62 957,0	21 980,8	153,6	62 873,1	62 873,1
Развитие молодежной политики	0500900000	47 470,2	17 390,1	17 024,5	17 834,1	809,6	104,8	17 688,1	17 688,1
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	050Е200000	1 106,5	-	-	-	-	-	-	-
Региональный проект "Все лучшее детям"	050Ю400000	-	-	-	-	-	-	139 717,9	-
Региональный проект "Педагоги и наставники"	050Ю600000	99 930,7	117 738,7	117 738,7	117 509,3	-229,4	99,8	117 651,2	117 359,3
Региональный проект "Поддержка семьи"	050Я100000	-	-	-		-	-	129 622,3	-
Муниципальная программа "Культура"	0600000000	544 737,3	589 375,0	581 836,5	578 481,9	-3 354,6	99,4	495 498,4	500 379,4
Развитие дополнительного образования в сфере культуры	0600100000	169 136,5	167 247,1	165 832,0	167 250,7	1 418,7	100,9	159 298,2	161 925,1
Развитие библиотек и поддержка литературного творчества	0600200000	106 542,0	98 772,8	97 897,1	92 783,9	-5 113,2	94,8	87 654,9	87 654,9

Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан	0600300000	178 195,2	175 641,6	170 903,0	166 261,4	-4 641,6	97,3	165 971,8	167 225,9
Совершенствование музейного обслуживания граждан	0600400000	26 927,4	27 266,4	27 375,2	28 074,3	699,1	102,6	26 529,3	27 529,3
Сохранение культурного и исторического наследия	0600500000	13 712,8	42 918,0	42 918,0	11 130,0	-31 788,0	25,9	1 630,0	1 630,0
Организация и обеспечение бухгалтерского учета в сфере культуры	0600600000	27 712,0	29 861,0	29 476,6	30 985,4	1 508,8	105,1	30 115,4	30 115,4
Обеспечение административным и транспортным обслуживанием учреждений в сфере культуры	0600700000	20 784,2	20 845,4	20 669,4	23 617,5	2 948,1	114,3	23 212,5	23 212,5
Создание условий для повышения качества услуг в сфере культуры	0600800000	600,0	1 086,2	1 028,7	1 086,2	57,5	105,6	1 086,2	1 086,2
Региональный проект "Творческие люди"	060A200000	63,4	-	-	-	-	-	-	-
Региональный проект "Цифровая культура"	060A300000	1 063,8	-	-	-	-	-	-	-
Региональный проект "Семейные ценности и инфраструктура культуры"	060Я500000	-	25 736,5	25 736,5	57 292,4	31 555,9	222,6	-	-
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	0700000000	68 825,9	92 393,3	88 675,9	164 407,1	75 731,1	185,4	99 802,0	111 802,0
Развитие дополнительного образования в области физической культуры и спорта	0700100000	57 763,1	76 829,9	73 579,9	136 405,6	62 825,7	185,4	80 418,6	84 418,6
Обеспечение физкультурных и массовых спортивных мероприятий	0700200000	11 062,8	14 312,0	13 844,6	26 471,9	12 627,4	191,2	17 853,9	25 853,9
Развитие и эксплуатация спортивной инфраструктуры	0700300000	-	1 251,4	1 251,4	1 529,5	278,0	122,2	1 529,5	1 529,5
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	0800000000	19 285,6	17 699,1	17 699,1	18 985,8	447,6	107,3	18 385,8	18 385,8
Обеспечение профилактики правонарушений и общественной безопасности	0800100000	34,6	1 306,0	40,0	1 623,4	1 583,4	4 058,5	1 318,9	1 318,9
Противодействие экстремизму и терроризму	0800200000	94,5	90,0	90,0	16,0	-74,0	17,8	16,0	254,0
Обеспечение первичных мер гражданской обороны, пожарной безопасности, безопасности на водных объектах, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций	0800300000	7 029,1	1 837,7	3 103,6	2 041,9	-1 061,8	65,8	1 746,4	1 508,4
Обеспечение деятельности учреждений в сфере защиты от чрезвычайных ситуаций	0800400000	12 127,4	14 465,4	14 465,5	15 304,5		105,8	15 304,5	15 304,5
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	0900000000	91 110,6	88 881,8	89 618,2	81 820,8	-7 797,4	91,3	87 346,8	90 957,5
Город без сирот	0900100000	70 603,8	63 655,9	63 655,9	54 621,3	-9 034,6	85,8	59 776,8	63 261,7
Обеспечение социальных гарантий отдельным категориям граждан	0900200000	9 023,7	10 871,6	11 608,0	12 562,5	954,5	108,2	12 370,7	12 308,4
Реализация отдельных переданных государственных полномочий в социальной сфере	0900300000	11 483,1	14 354,3	14 354,3	14 637,0	282,7	102,0	15 199,3	15 387,4
ВСЕГО РАСХОДОВ МП:		5 464 003,8	6 445 161,9	6 448 787,9	6 456 175,8	7 388,0	100,1	4 660 707,9	4 465 039,2

Анализ расходов бюджета в разрезе функциональной классификации.

тыс. рублей

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2024 год	Утверждено на 01.11.2025	Ожидаемое исполнение за 2025 год	Проект 2026 год	Отклонение				Проект	
						к отчету 2024 года		к плану 2025 года		2027 год	2028 год
						Сумма	(%)	Сумма	(%)		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	357 666,1	361 642,0	363 579,6	345 242,7	-12 423,4	96,5	-16 399,3	95,5	297 699,7	300 070,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	6 552,5	5 758,4	5 758,4	5 108,4	-1 444,1	78,0	-650,0	88,7	4 958,4	5 108,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	15 931,4	15 223,6	15 139,0	15 413,6	-517,8	96,7	190,0	101,2	15 223,6	15 223,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	161 550,9	159 643,3	159 024,9	63 100,6	-98 450,3	39,1	-96 542,7	39,5	63 475,6	63 100,6
Судебная система	0105	0,0	10,4	10,4	136,4	136,4	-	126,0	1 311,3	8,9	9,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 832,0	4 049,7	3 966,6	36 677,1	32 845,1	957,1	32 627,4	905,7	36 662,3	36 699,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,0	9 469,3	9 469,3	-	-	-	-9 469,3	-	-	-
Резервные фонды	0111	0,0	2 207,6	2 338,8	5 000,0	5 000,0	0,0	2 792,4	226,5	5 000,0	5 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	169 799,3	165 279,7	167 872,1	219 806,6	50 007,3	129,5	54 526,9	133,0	172 371,0	174 928,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	23 694,0	22 861,9	22 861,9	24 819,0	1 125,0	104,7	1 957,1	108,6	24 499,3	24 764,9
Органы юстиции	0304	4 326,1	5 162,8	5 162,8	5 833,2	1 507,1	134,8	670,4	113,0	6 113,5	6 379,1
Гражданская оборона	0309	323,5	162,0	162,0	132,5	-191,0	41,0	-29,5	81,8	804,0	72,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	12 397,8	15 228,8	15 228,8	15 701,5	3 303,7	126,6	472,8	103,1	15 334,5	15 828,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 646,6	2 308,3	2 308,3	3 151,8	-3 494,8	47,4	843,4	136,5	2 247,3	2 485,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	826 106,6	1 466 546,6	1 465 876,5	1 375 112,8	549 006,2	166,5	-91 433,9	93,8	252 221,8	252 221,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	31 797,9	46 005,0	44 505,0	47 761,0	15 963,1	150,2	1 756,0	103,8	29 788,9	29 788,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	701 386,7	293 265,0	294 265,0	203 682,7	-497 704,0	29,0	-89 582,3	69,5	170 181,6	170 181,6
Связь и информатика	0410	38,5	42,4	42,4	46,6	8,1	121,2	4,2	110,0	46,6	46,6

Другие вопросы в области национальной экономики	0412	92 883,5	1 127 234,2	1 127 064,1	1 123 622,4	1 030 738,9	1 209,7	-3 611,8	99,7	52 204,6	52 204,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	648 138,0	514 997,9	530 386,1	555 460,8	-92 677,2	85,7	40 462,9	107,9	263 735,8	263 735,8
Жилищное хозяйство	0501	74 235,8	101 369,9	112 516,1	73 298,7	-937,1	98,7	-28 071,2	72,3	73 298,7	73 298,7
Коммунальное хозяйство	0502	198 671,7	31 810,5	34 306,3	273,0	-198 398,7	0,1	-31 537,5	0,9	273,0	273,0
Благоустройство	0503	333 953,0	340 689,1	340 935,3	412 137,1	78 184,1	123,4	71 448,0	121,0	120 592,1	120 592,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	41 277,5	41 128,3	42 628,3	69 751,9	28 474,4	169,0	28 623,6	169,6	69 571,9	69 571,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	4 808,2	111 874,4	111 874,4	864,0	-3 944,2	18,0	-111 010,4	0,8	300,0	300,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	4 808,2	111 874,4	111 874,4	864,0	-3 944,2	18,0	-111 010,4	0,8	300,0	300,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 132 659,2	3 445 155,4	3 439 812,8	3 590 538,0	457 878,8	114,6	145 382,6	104,2	3 293 304,6	3 045 488,6
Дошкольное образование	0701	1 289 206,5	1 270 105,1	1 280 623,5	1 283 789,6	-5 416,9	99,6	13 684,5	101,1	1 285 191,9	1 168 315,6
Общее образование	0702	1 281 019,7	1 393 448,0	1 384 109,2	1 429 078,5	148 058,8	111,6	35 630,6	102,6	1 426 011,9	1 288 247,4
Дополнительное образование детей	0703	380 131,9	629 121,5	622 967,6	701 595,9	321 464,0	184,6	72 474,4	111,5	405 666,7	412 293,6
Молодежная политика	0707	47 470,2	17 390,1	17 024,5	17 834,1	-29 636,1	37,6	444,0	102,6	17 688,1	17 688,1
Другие вопросы в области образования	0709	134 830,9	135 090,8	135 087,9	158 240,0	23 409,1	117,4	23 149,2	117,1	158 746,0	158 943,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	375 846,2	420 660,9	414 537,5	419 912,3	44 066,1	111,7	-748,6	99,8	344 881,2	347 135,3
Культура	0801	313 044,0	325 830,7	320 325,1	345 264,2	32 220,2	110,3	19 433,5	106,0	281 008,1	283 262,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	62 802,2	94 830,2	94 212,3	74 648,1	11 845,9	118,9	-20 182,1	78,7	63 873,1	63 873,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	124 101,5	125 626,9	125 818,9	119 104,4	-4 997,1	96,0	-6 522,5	94,8	124 844,5	128 540,6
Пенсионное обеспечение	1001	7 714,8	8 353,0	8 545,0	10 168,4	2 453,6	131,8	1 815,4	121,7	10 168,4	10 168,4
Социальное обеспечение населения	1003	13 666,4	14 528,7	14 528,7	14 653,9	987,5	107,2	125,2	100,9	16 349,8	16 372,9
Охрана семьи и детства	1004	83 789,1	85 980,2	85 980,2	80 080,5	-3 708,6	95,6	-5 899,7	93,1	84 124,7	87 797,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	18 931,2	16 765,1	16 765,1	14 201,7	-4 729,5	75,0	-2 563,4	84,7	14 201,7	14 201,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	11 506,6	16 452,4	15 985,0	28 690,4	17 183,8	249,3	12 238,0	174,4	20 072,4	28 072,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	11 506,6	16 452,4	15 985,0	28 690,4	17 183,8	249,3	12 238,0	174,4	20 072,4	28 072,4
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	18 254,6	21 510,0	21 439,1	18 858,7	604,1	103,3	-2 651,2	87,7	18 548,7	18 548,7
Периодическая печать и издательства	1202	18 254,6	21 510,0	21 439,1	18 858,7	604,1	103,3	-2 651,2	87,7	18 548,7	18 548,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	1,5	0,0	0,0	6 175,1	6 173,6	-	6 175,1	-	46 785,6	82 346,2
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	1,5	0,0	0,0	6 175,1	6 173,6	-	6 175,1	-	46 785,6	82 346,2
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	6 507 328,4	6 512 171,7	6 484 778,3	961 995,8	117,4	-22 550,1	99,7	4 686 893,7	4 491 224,9

Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2025год и плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2024 год, исполнено	Утверждено на 01.11.2025	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год	отклонение			
							2026/2024 (тыс.рублей)	2026/2025 (тыс.рублей)	2026/2024 (%)	2026/2025 (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 659 474,3	3 939 646,4	4 031 421,8	3 461 271,2	3 363 664,4	371 947,6	91 775,5	10,2	2,3
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	3 197 962,8	3 347 579,6	3 373 631,0	3 100 144,7	3 132 429,0	175 668,2	26 051,4	5,5	0,8
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	459 073,2	590 413,8	656 753,3	360 089,0	230 198,0	197 680,1	66 339,6	43,1	11,2
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	2 438,2	1 653,0	1 037,5	1 037,5	1 037,5	- 1 400,7	- 615,5	- 57,4	- 37,2
Субсидии автономным учреждениям	620	128 442,0	151 532,6	151 730,5	294 166,7	156 697,0	23 288,5	197,9	18,1	0,1
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	55 242,2	65 316,2	65 491,1	68 499,0	68 501,9	10 249,0	175,0	18,6	0,3
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	73 199,9	86 216,4	86 239,4	225 667,7	88 195,1	13 039,5	23,0	17,8	0,0
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	1 574,1	1 231,0	1 375,7	1 375,7	1 375,7	- 198,4	144,7	- 12,6	11,8
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначайскому сопровождению	633	1 288,7	1 138,7	1 313,3	1 313,3	1 313,3	24,6	174,6	1,9	15,3
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	285,4	92,3	62,4	62,4	62,4	- 223,0	- 29,9	- 78,1	- 32,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 789 490,4	4 092 409,9	4 184 528,0	3 756 813,6	3 521 737,1	395 037,6	92 118,1	10,4	2,3

Таблица 1

Источники формирования муниципального дорожного фонда в динамике

тыс. рублей

Наименование источника	Отчет 2024 год	Утверждено 2025 год (РСД)	Проект 2026 год	Проект 2027 год	Проект 2028 год
Всего,	736 795,8	292 163,7	203 682,7	170 181,6	170 181,6
<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	10 225,3	10 527,0	11 653,1	15 684,5	16 232,8
2. поступления от налога на доходы физических лиц	153 157,0	161 380,7	158 531,8	154 497,2	153 948,9
3. доходы от неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных 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	642,1	-	-	-	-
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)	43 653,6	-	-	-	-
5. 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	26 173,4	26 879,9	-	-	-
6. субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	492 024,8	56 065,8	33 497,8	-	-
7. субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организаций дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	-	1 693,5	-	-	-
8. Остаток на начало года	10 919,6	35 616,8	-	-	-
9. Остаток на конец года	35 616,8	-	-	-	-

Таблица 2

Направления расходов средств муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск в динамике

тыс. рублей

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2024 год отчет		Утверждено 2025 год (СБР на 01.11.2025)		Проект 2026 год		Проект 2027 год		Проект 2028 год	
	ВСЕГО	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	ВСЕГО	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	ВСЕГО	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	ВСЕГО	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	ВСЕГО	в том числе за счет межбюджетных трансфертов
Муниципальная программа «Комфортная городская среда»	701 179,0	561 851,7	293 255,0	85 730,6	203 682,7	33 497,7	170 181,6	-	170 181,6	-
Безопасные и качественные дороги	209 105,0	69 827,0	237 183,6	29 664,8	170 181,6	-	170 181,6	-	170 181,6	-
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	43 653,6	43 653,6								
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	8 376,9									
<i>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</i>	26 173,4	26 173,4	27 971,3	27 971,3						
<i>Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	129 270,0		205 895,4		167 581,6		167 581,6		167 581,6	
<i>Обеспечение безопасности и организация дорожного движения</i>	1 631,1		1 298,5		2 600,0		2 600,0		2 600,0	
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда</i>			1 693,4	1 693,5						

<i>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</i>			325,0							
Реализация мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск в рамках региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования»	492 074,0	492 024,8	56 071,4	56 065,8	33 501,1	33 497,7	-	-	-	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ОБ+ФБ)	492 024,8	492 024,8	56 065,8	56 065,8	33 497,7	33 497,7				
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (МБ)	49,3		5,6		3,4					
ВСЕГО	701 179,0	561 851,7	293 255,0	85 730,6	203 682,7	33 497,7	170 181,6	-	170 181,6	-