



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 Е. А. Шкода
09.10.2026 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 41 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 41 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 41 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 06.10.2026 посредством СЭД с сопроводительным письмом от 06.10.2026 № 3429. 07.10.2026 дополнительно представлены документы,

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете.

Одновременно с проектом решения представлены: пояснительная записка, Сведения об исполнении бюджета за истекший период, сведения о распределении Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

Пакет представленных документов не содержит письмо Министерства финансов Мурманской области о рассмотрении изменений в решение о бюджете на соответствие требованиям бюджетного законодательства.

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

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 41 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», действующее в редакции от 24.02.2026 № 65 (далее – Решение о бюджете).

Проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, предлагается внести изменения:

1. в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск, утвердив их в следующих размерах:

на 2026 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 6 362 889,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 6 769 054,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 406 165,1 тыс. рублей.

Основные параметры в части доходов, расходов и дефицита бюджета планового периода на 2027 год и 2028 год не изменятся.

Изменения основных параметров бюджета на 2026 год, предлагаемые Проектом решения, характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	6 408 895,9	6 362 889,4	- 46 006,6	- 0,7
- Налоговые и неналоговые всего:	1 811 990,8	1 811 990,8	-	-
<i>в том числе:</i>			-	
Налоговые доходы	1 673 238,9	1 673 238,9	-	-
Неналоговые доходы	138 751,9	138 751,9	-	-
Безвозмездные поступления всего:	4 596 905,1	4 550 898,6	- 46 006,6	-1,0
<i>из них:</i>				
Дотации	663 744,5	663 744,5	-	-
Субсидии	1 770 928,9	1 696 926,1	- 74 002,8	- 4,2
Субвенции	1 909 017,3	1 908 468,2	- 549,1	- 0,03
Иные межбюджетные трансферты	232 377,1	260 922,5	28 545,4	12,3
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	20 837,3	20 837,3	-	-
Общий объем расходов	6 890 109,4	6 769 054,5	-121 055,0	- 1,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 481 213,5	- 406 165,1	75 048,4	- 15,6
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	26,56	22,42	- 4,14	- 15,6
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2027 года			
	180 948,4	95 400,0	- 85 548,4	- 47,3
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-

Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	6 175,1	1 494,9	- 4 680,2	- 75,8
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	5 000,0	5 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2026 год предлагается уменьшить на 46 006,6 тыс. рублей (+3-0,7%), что составит 6 362 889,4 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2026 год уменьшен на 121 055,0 тыс. рублей (-1,8%), что составило 6 769 054,5 тыс. рублей. Изменения расходной части бюджета осуществлено за счет уменьшения прогнозируемых поступлений доходов, уменьшением ассигнований ГРБС в связи со сложившейся экономией, также изменения расходной части бюджета связаны с уточнением кодов бюджетной классификации и перераспределением ассигнований между мероприятиями бюджета и ГАБС.

Проектом решения дефицит бюджета 2026 года предусмотрен с уменьшением на 75 08,4 тыс. рублей и составит 406 165,1 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2027 предлагается уменьшить на 85 548,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 95 400,0 тыс. рублей. Предельный объем заимствований на 2026 год составит 95 400,0 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета планового периода, предлагаемые Проектом решения, характеризуется изменением (уменьшением) верхнего предела муниципального долга на 85 548,4 тыс. рублей, ежегодно. В результате, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2028 года составит 284 535,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2029 – 480 760,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета планового периода Проектом решения не изменен.

2. статью 8 в связи с уменьшением муниципального долга и, соответственно, расходов на его обслуживание изложить в редакции:

«Установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2026 год в сумме 6 175,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 46 785,6 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 82 346,2 тыс. рублей.».

3. пункт 1 статьи 9 Решения в связи с уменьшением объемов муниципального долга изложен в новой редакции:

«1. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на 01 января 2027 года в сумме 95 400,0 тыс. рублей, на 01 января 2028 года в сумме 284 535,0 тыс. рублей, на 01 января 2029 года в сумме 480 760,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск на 01 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01 января 2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01 января 2029 года в сумме 0,0 тыс. рублей.».

4. статью 12 действующего Решения о бюджете предлагается внести изменения в объемы дорожного фонда 2026 года, увеличив его за счет межбюджетных трансфертов и собственных источников доходов. Статью предлагается изложить в следующей редакции:

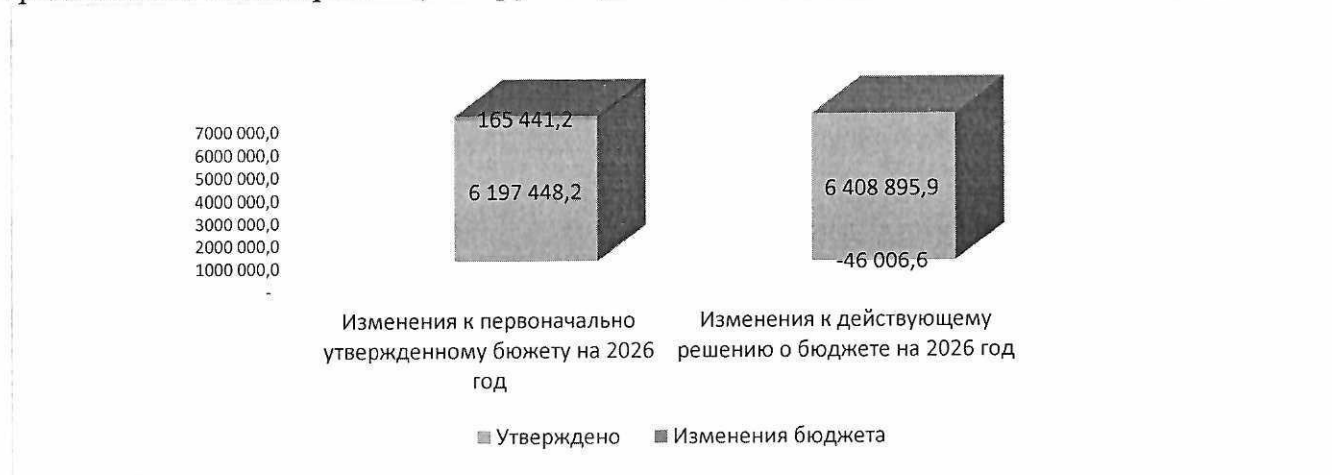
«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2026 год в сумме 331 450,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей.».

Проектом решения (пунктами 1.5 – 1.12) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 1-8).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год уменьшен на 46 006,6 тыс. рублей, или на 0,7%, что составило 6 352 889,4 тыс. рублей.

Динамика изменений общего объема доходной части бюджета 2026 года представлена на диаграмме (тыс. рублей):



Согласно представленной Пояснительной записке¹, изменение прогнозируемых показателей доходной части бюджета связано:

1) с увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, в том числе по направлениям и видам:

- иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения муниципальных образований - победителей регионального новогоднего конкурса на лучшее новогоднее оформление на сумму 1000,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 24 378,4 тыс. рублей, в том числе: проезд к спортивному комплексу «Плавательный» - 14 830,5 тыс. рублей, проезд от поворота улицы Колышкина вдоль автомойки к зданию подстанции скорой медицинской помощи - 9 547,9 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на выполнение первоочередных локальных работ по ямочному ремонту дворовых проездов на сумму 4 500,0 тыс. рублей;

2) с уменьшением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, а именно:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 56 317,1 тыс. рублей (объект - строительство городского кладбища);

- субсидии на осуществление капитального ремонта объектов спортивной инфраструктуры на сумму 11 593,4 тыс. рублей (МБУДО "ДЮСШ №1");

- субсидии на модернизацию муниципальных учреждений культуры на сумму 1 047,4 тыс. рублей (капремонт крыши и фасада ЦДМ);

- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях на сумму 5044,9 тыс. рублей;

¹ Пояснительная записка к уточнению бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, представленная одновременно с проектом Решения (далее – Пояснительная записка)

- иного межбюджетного трансферта на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов на сумму 1 333,0 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан на сумму 549,1 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений:

- объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней уменьшен на 46 006,6 тыс. рублей или 1,0%.

В результате изменения общего объема безвозмездных поступлений доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, увеличится на 0,2% и составит 28,5%.

Изменения доходной части бюджета на 2026 год представлены в следующей диаграмме:

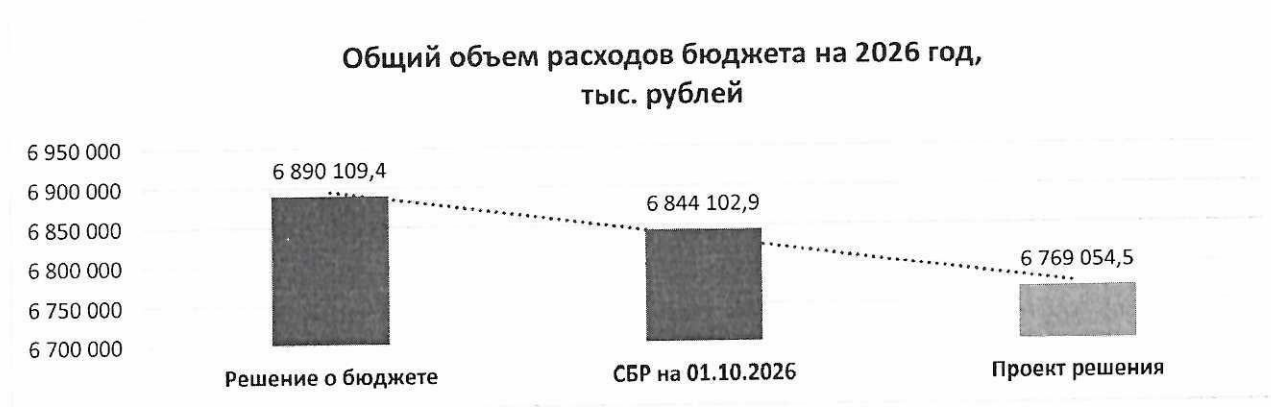


Общий объем доходной части бюджета планового периода 2027 и 2028 годов проектом решения не изменен.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с Проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 6 769 054,5 тыс. рублей, что меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденного в Решении о бюджете на 121 055,0 тыс. рублей, или на 1,8%. Расхождения с показателями сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.10.2026 по отношению к утвержденным Решением о бюджете составляли 46 006,6 тыс. рублей.

Изменения общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск предлагаемых проектом решения представлены на диаграмме:



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

В структуре **функциональной классификации расходов бюджета** ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2026 год изменены в сторону увеличения по 4 из 10 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 19 165,0 тыс. рублей, или на 4,6%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 912,9 тыс. рублей, или на 3,6%;
- 04 «Национальная экономика» на сумму 39 372,7 тыс. рублей, или на 2,7%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 244,2 тыс. рублей, или 0,8%.

При этом уменьшены объемы расходов по разделам бюджета:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 113 852,1 тыс. рублей, или на 17,9%;
- 07 «Образование» на сумму 55 018,6 тыс. рублей, или 1,65%.
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 6 527,7 тыс. рублей, или на 1,5%;
- 10 «Социальная политика» на сумму 549,1 тыс. рублей, или 0,5%;
- 12 «Средства массовой информации» на сумму 122,0 тыс. рублей, или 0,6%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 4 680,2 тыс. рублей, или 75,8%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов в разрезе разделов бюджета изменился незначительно и на положении разделов в общей структуре расходов не отразился.

Расходы бюджета 2026 года за счет целевых межбюджетных перечислений уменьшатся на 46 006,6 тыс. рублей, что составляет 38,0% общего объема средств, направленных на увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2026 год представлен в следующей таблице:

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2 %	утверждено	предлагается к утверждению, %
1		2	3	4	5	6	7
Всего:		6 890 109,4	6 769 054,5	- 121 055,0	- 1,8	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	418 581,6	437 746,5	19 165,0	4,6	6,1	6,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	25 344,8	26 257,8	912,9	3,6	0,4	0,4
Национальная экономика	04	1 461 764,0	1 501 136,6	39 372,7	2,7	21,2	22,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	634 647,3	520 795,2	- 113 852,1	- 17,9	9,2	7,7
Охрана окружающей среды	06	87 690,7	87 690,7	-	-	1,3	1,3
Образование	07	3 655 913,6	3 600 895,0	- 55 018,6	-1,5	53,1	53,2
Культура, кинематография	08	430 009,1	423 481,4	- 6 527,7	- 1,5	6,2	6,3
Социальная политика	10	121 209,3	120 660,2	- 549,1	- 0,5	1,8	1,8

			7				
Физическая культура и спорт	11	29 383,6	29 627,9	244,2	0,8	0,4	0,4
Средства массовой информации	12	19 390,2	19 268,3	- 122,0	-0,6	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	6 175,1	1 494,9	- 4 680,2	- 75,79	0,08962	0,02208

Плановый период 2027 и 2028 годов. Расходы планового периода 2027 года перераспределены в целях комплексного подхода благоустройства городской инфраструктуры объектов, запланированных в рамках Реновации на 2027 год с мероприятий по праздничному оформлению улиц и площадей ЗАТО г. Североморск и содержания объектов пешеходной инфраструктуры (трапы, лестницы, тротуары). Кроме того, уточнены коды бюджетной классификации на расходы по обеспечению деятельности подведомственных муниципальных казенных учреждений (МКУ "ГЦЖКХ", ГРБС «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск») в связи с реорганизацией путем присоединения к МБУ «АХТО».

Также, согласно Пояснительной записке, сложившаяся экономия по обслуживанию муниципального долга за счет его сокращения в 2026 году направлена на частичное восстановление ранее нераспределенных средств на оплату коммунальных услуг по учреждениям образования за счет уменьшения расходов по оплате процентных платежей по обслуживанию муниципального долга.

В целом в плановом периоде 2027 года произведены перераспределения между разделами бюджета 01 «Общегосударственные вопросы» (увеличены) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (уменьшены) в сумме 41 750,7 тыс. рублей, а также разделами 07 «Образование» (увеличены) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (уменьшены) в сумме 20 340,5 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 года произведены перераспределения между разделами бюджета 01 «Общегосударственные вопросы» (увеличены) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (уменьшены) в сумме 41 750,7 тыс. рублей, а также разделами 07 «Образование» (увеличены) и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (уменьшены) в сумме 23 771,1 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2026 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	6 890 109,4	6 769 054,5	- 121 055,0	- 1,8
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	139 478,0	144 073,7	4 595,6	3,3
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	58 014,5	50 087,7	- 7 926,8	- 13,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 188 899,6	3 145 610,2	- 43 289,4	- 1,4
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	755 750,5	749 540,4	- 6 210,1	- 0,8
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	2 508 790,1	2 438 020,0	- 70 770,1	- 2,8

Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	19 687,3	19 687,3	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	5 103,7	5 103,7	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	214 385,6	216 931,4	2 545,8	1,2

Анализ изменений объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2026 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по 6 из ГРБС, что в основном связано с сокращением межбюджетных трансфертов и уменьшением бюджетных ассигнований в связи с образовавшейся экономией.

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск при общем уменьшении расходов бюджета, произведены увеличение бюджетных ассигнований по ГРБС:

Администрация ЗАТО г. Североморск на общую сумму 4 595,6 тыс. рублей, что в основном связано с направлением средств на мероприятия по совершенствованию и модернизации информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества, включая обеспечение комплексной защиты информации (КПИ «Электронный муниципалитет», Муниципальная программа «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества»);

Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на общую сумму 2 545,8 тыс. рублей, которые направлены на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования.

Уменьшение ассигнований произведено по 4 из 8 ГРБС.

В абсолютном выражении наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований произведено по ГРБС:

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 70 770,1 тыс. рублей (-2,8%), что в основном связано с уменьшением субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, уменьшением расходов на реализацию проектов по поддержке местных инициатив на проведение ремонта имущества бюджетных учреждений;

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 43 289,4 тыс. рублей (-1,4%) в основном за счет уменьшения субсидий бюджетным учреждениям, в том числе на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа сотрудникам образовательных организаций к месту использования отпуска и обратно.

В относительном выражении наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по Управлению финансов администрации ЗАТО г. Североморск – (-)3,7% (-7 926,8 тыс. рублей), что в основном связано с уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату процентных платежей по обслуживанию муниципального долга, а также с перераспределением зарезервированных в составе утвержденных средств на исполнение судебных актов.

Увеличить бюджетные ассигнования предложено ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск (+4 595,6 тыс. рублей, +3,3%) за счет направления дополнительных средств на совершенствование и модернизация информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества, включая обеспечение комплексной защиты информации и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (2 545,8 тыс. рублей, +1,2%) в целях исполнения судебных актов по искам.

Изменения расходов бюджета в разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов** проектом предусмотрено путем перераспределения ассигнований ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (увеличение) и Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (уменьшение), в том числе в 2027 году в сумме 20 340,5 тыс. рублей, в 2028 году – 23 771,1 тыс. рублей.

Одновременно с перераспределением объемов ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджета ЗАТО г. Североморск изменено и **распределение ассигнований на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск.**

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	6 818 599,8	6 697 544,8	- 121 055,0	-1,8
в том числе:				
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	242 849,1	248 763,7	5 914,5	2,4
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	2 227,7	1 227,7	- 1 000,0	-44,9
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	220 743,6	216 063,4	- 4 680,2	-2,1
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	2 346 942,6	2 288 061,6	- 58 881,0	-2,5
Муниципальная программа "Образование"	3 145 582,6	3 101 573,7	- 44 008,8	-1,4
Муниципальная программа "Культура"	594 358,8	586 943,9	- 7 414,9	-1,2
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	164 852,2	153 503,9	- 11 348,3	-6,9
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	19 511,6	20 424,6	912,9	4,7
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	81 531,6	80 982,5	- 549,1	-0,7

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2026 год в разрезе муниципальных программ показывает увеличение ассигнований по двум из девяти муниципальных программ, уменьшение – по семи программам.

Наибольшее увеличение ассигнований проектом предусмотрено по Муниципальной программе «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» - (+) 5914,5 тыс. рублей. Основной объем дополнительных средств направлен на мероприятия по совершенствованию и модернизации информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества, включая обеспечение комплексной защиты информации (КПМ «Электронный муниципалитет»).

Наибольшее уменьшение ассигнований в абсолютном размере проект предусматривает по МП «Комфортная городская среда», на 58 881,0 тыс. рублей или 2,5% что согласно связано в основном связано с уменьшением субсидии из областного

бюджета местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, уменьшением расходов на реализацию проектов по поддержке местных инициатив на проведение ремонта имущества бюджетных учреждений. Значительное снижение расходов предусмотрено также по МП «Образование», на 44 008,8 тыс. рублей, или 1,4% за счет уменьшения расходов на предоставление субсидий бюджетным учреждениям.

В относительном выражении наибольшее снижение предлагается по МП «Физическая культура и спорт», на 6,9% к общему объему средств, запланированных на реализацию программы (-7 419,9 тыс. рублей). Уменьшение произведено по мероприятиям на осуществление капитального ремонта объектов спортивной инфраструктуры, а также расходам на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно за счет экономии.

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2026 год уменьшен на 121 055,0 тыс. рублей (из них 46 006,6 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов), в результате предложен к утверждению в сумме 6 697 544,8 тыс. рублей, что составляет 98,9% общего объема ассигнований бюджета 2026 года.

Информация о предусмотренных проектом решения изменениях в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке Управления финансов, представленной одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет.

Объем средств Непрограммной деятельности бюджета ЗАТО г. Североморск 2026 года к изменению проектом не предусмотрен и составил 71 509,6 тыс. рублей или 1,1% общего объема ассигнований бюджета 2026 года.

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2027 и 2028 годов перераспределены между МП «Управление муниципальным имуществом» (уменьшены) и МП «Образование» на сумму 20 340,5 тыс. рублей на 2027 год и на сумму 23 771,1 тыс. рублей на 2028 год.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск согласно Проекту решения составили 224 796,6 тыс. рублей, из них 214 657,3 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Таким образом, объем расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2026 год не превышает норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 26.12.2025 № 949-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2026 год», который установлен в сумме 220 578,0 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете распределение расходов на содержание органов местного самоуправления в разрезе функциональной классификации расходов бюджета предлагается следующее:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр. 2, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	7 330,6	7 330,6	-	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	18 572,3	18 572,3	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	81 083,0	81 083,0	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	43 178,1	43 228,1	50,0	0,1
Другие общегосударственные вопросы	18 396,3	18 396,3	-	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	33 305,5	33 305,5	-	-
Другие вопросы в области образования	12 824,8	12 824,8	-	-
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 056,0	10 056,0	-	-
Итого по бюджету:	224 746,6	224 796,6	50,0	0,02
из них: не входящие в норматив	10 074,5	10 139,4	64,9	0,6
Норматив по Постановлению Правительства МО от 26.12.2025 № 949-ПП	220 578,0			
Отклонение	- 5 905,8	- 5 920,7	- 14,9	0,3

В проекте решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, расходы которой не оказывают влияние на норматив. Увеличение предусмотрено по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в сумме 50,0 тыс. рублей.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	220 863,8	224 796,6	50,0	0,02
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	88 413,6	88 413,6	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	38 445,9	38 445,9	-	-
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	12 824,8	12 824,8	-	-
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	10 056,0	10 056,0	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	33 305,5	33 305,5	-	-
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	18 572,3	18 572,3	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 732,2	4 782,2	50,0	1,06

Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	18 396,3	18 396,3	-	-
Отклонение от норматива	4 168,6	4 218,6	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	610 074,5	10 139,4	x	x

В разрезе ведомственной структуры наибольшее увеличение сложилось по ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск – 50,0 тыс. рублей, или 1,06%.

Проектом решения предусмотрено изменение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год по всем **группам видов расходов бюджета**, из них наибольшее:

- уменьшение по ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 277 979,4 тыс. рублей, или 31,6%;
- увеличение по ВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» составило 254 397,0 тыс. рублей, или 6,0%.

При значительном изменении удельного веса расходов отдельных расходов в разрезе групп видов расходов бюджета их положение в структуре не измениться.

Динамика изменений объема и структуры расходов бюджета на 2026 год по группам видов расходов классификации расходов бюджета представлено в Приложении к Заключению.

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

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

Решением о бюджете в действующей редакции объем дорожного фонда утвержден на 2026 год в сумме 290 546,6 тыс. рублей.

Установленный проектом решения объем Муниципального дорожного фонда (далее – МДФ) ЗАТО г. Североморск, не противоречит нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

Проектом решения предлагается внести изменения в объемы МДФ, увеличив его на 40 903,7 тыс. рублей за счет изменения источников и объемов доходов по утвержденным источникам доходов. Их изменения представлены в таблице:

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено,	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	Отклонения,
	тыс. рублей		тыс. рублей
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 653,1	11 653,1	-
2. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	38 172,5	62 550,9	24 378,4
3. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	22 149,3	20 816,2	- 1 333,0
4. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение первоочередных локальных работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда		4 500,0	4 500,0

5. Субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	33 497,7	33 497,7	-
6. поступления от налога на доходы физических лиц	181 531,9	194 890,2	13 358,3
7. Остаток на начало года	3 542,1	3 542,1	0,0
ВСЕГО	290 546,6	331 450,4	40 903,7

Направления расходов дополнительных ассигнований МДФ представлены в таблице:

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2026 года	Утверждено, тыс. рублей	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	отклонение	
			тыс. рублей	%
Муниципальная программа «Комфортная городская среда»	290 546,6	331 450,4	40 903,7	14,1
<i>Безопасные и качественные дороги</i>	<i>257 045,5</i>	<i>297 949,3</i>	<i>40 903,7</i>	
Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	194 123,8	206 970,0	12 846,2	6,6
Обеспечение безопасности и организация дорожного движения	2 600,0	3 112,1	512,1	19,7
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение первоочередных локальных работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	-	4 500,0	4 500,0	-
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	38 172,5	62 550,9	24 378,4	63,9
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	22 149,3	20 816,2	- 1 333,0	-6,0
<i>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»</i>	<i>33 501,1</i>	<i>33 501,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ОБ+ФБ)	33 497,7	33 497,7	-	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (МБ)	3,4	3,4	-	
ВСЕГО	290 546,6	331 450,4	40 903,7	14,1

Общий объем МДФ вырастет по отношению к утвержденным назначениям на 14,1%. Основной объем увеличения сложился за счет предоставления межбюджетных трансфертов на сумму 28 878,4 тыс. рублей, или 70,6% общего объема изменений.

Расходы дорожного фонда планового периода 2027-2028 годов Проектом Решения не изменены и составляют 170 181,6 тыс. рублей, ежегодно.

Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований на финансирование публичных нормативных обязательств на 2026 год не изменится и составляет 32 584,4 тыс. рублей.

Объем ПНО планового периода не изменился и составляет на 2027 год 31 141,1 тыс. рублей и на 2027 год – 31 840,7 тыс. рублей.

Сведения о расходах на инвестиции в объекты муниципальной собственности

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в соответствии с действующим решением о бюджете составляет: на 2026 год – 1 170 142,5 тыс. рублей, на плановый период 2027 и 2028 годов ассигнования не утверждены.

Проект решения предусматривает уменьшение ассигнований по объекту «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области» на сумму 75 088,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 56 317,1 тыс. рублей. Сведения об объемах средств, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, а также предложенные изменения, представлены в таблице:

Наименование	Код ведомства	Сумма		
		Утверждено решением о бюджете	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете	Изменения
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области		100 142,5	25 054,1	- 75 088,4
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	100 142,5	25 054,1	- 75 088,4
за счет средств межбюджетных трансфертов		75 106,9	18 789,8	- 56 317,1
за счет собственных средств		25 035,6	6 264,3	- 18 771,3
Строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск	731	1 070 000,0	1 070 000,0	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск		1 070 000,0	1 070 000,0	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		1 069 893,0	1 069 893,0	-
за счет собственных средств		107,0	107,0	-
ВСЕГО		1 170 142,5	1 095 054,1	- 75 088,4

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

В действующей редакции дефицит бюджета составляет 481 213,5 тыс. рублей или 26,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрено уменьшение дефицита бюджета на сумму 75 048,4 тыс. рублей (-15,6%) в связи сокращением общего объема расходов бюджета дефицита бюджета. Размер дефицита составит 406 165,1 тыс. рублей. В результате, согласно проекту решения общие объемы источников финансирования дефицита бюджета 2026 года изменены в части уменьшения привлечения кредитов кредитных организаций и изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.3/гр.2, %
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	180 948,4	95 400,0	-85 548,4	52,7
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	180 948,4	180 948,4	-85 548,4	52,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	300 265,1	310 765,1	10 500,0	X
Увеличение остатков средств бюджетов	6 589 844,3	6 458 289,4	- 131 555,0	98,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 890 109,4	6 769 054,5	- 12 055,0	98,2
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	481 213,5	406 165,1	- 75 048,4	84,4

Изменений объемов дефицита бюджета планового периода 2027-2028 годов проект решения не предусматривает. Объемы источников финансирования дефицита бюджета планового периода 2027 и 2028 годов года изменены в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета за счет изменения доходной и расходной части бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения предусмотрены изменения Программы муниципальных заимствований на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в связи с уменьшением планируемых объемов привлечения кредитов кредитных организаций, в том числе:

- в 2026 году проектом предусмотрено уменьшение привлекаемых кредитов на сумму 85 548,4 тыс. рублей. Объем привлечения кредитов кредитных организаций по программе согласно проекту решения составит 95 400,0 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований составит 95 400,0 тыс. рублей;

- в 2027 году проектом предусмотрено уменьшение привлекаемых кредитов на сумму 85 548,4 тыс. рублей и уменьшение погашения кредитов кредитными организациями на сумму 85 548,4 тыс. рублей. Объем привлечения кредитов кредитных организаций по программе согласно проекту решения составит 284 535,0 тыс. рублей, погашения – 95 400,0 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований составит 95 400,0 тыс. рублей;

- в 2028 году проектом предусмотрено уменьшение привлекаемых кредитов на сумму 85 548,4 тыс. рублей и уменьшение погашения кредитов кредитными организациями на сумму 85 548,4 тыс. рублей. Объем привлечения кредитов кредитных организаций по программе согласно проекту решения составит 480 760,0 тыс. рублей, погашения – 284 535,0 тыс. рублей. Сальдо внутренних заимствований составит 196 225,0 тыс. рублей.

В связи с изменением объемов привлечения и погашения кредитов кредитных организаций изменится верхний предел муниципального долга ЗАТО г. Североморск. Проектом предусмотрено уменьшение объемов верхнего предела муниципального долга ЗАТО Североморск, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2027 верхний предел муниципального уменьшится на 85 548,4 тыс. рублей и составит 95 400,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2028 верхний предел муниципального уменьшится на 85 548,4 тыс. рублей и составит 284 535,0 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2029 верхний предел муниципального уменьшится на 85 548,4 тыс. рублей и составит 480 760,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам ЗАТО г. Североморск в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую в текущем финансовом году и плановом периоде на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств ЗАТО г. Североморск.

Снижение объемов муниципального долга ЗАТО г. Североморск, предусмотренное проектом решения повлекло уменьшение расходов бюджета на его обслуживание, что отражено в проекте решения. В результате, в проекте решения предложено:

- на 2026 год уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга на 4 680,2 тыс. рублей и утвердить в сумме 1 494,9 тыс. рублей;

- на 2027 год уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга на 20 340,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 26 445,1 тыс. рублей;

- на 2026 год уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга на 23 771,1 тыс. рублей и утвердить в сумме 58 575,1 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете ЗАТО г. Североморск, предлагаемый к утверждению, сбалансирован – объем расходов бюджета, предусмотренный проектом решения, обеспечен суммарным объемом поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета, размер которого не превышает допустимых значений, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Содержание проекта решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть настоящее заключение при рассмотрении проекта решения.

**Динамика изменений объема и структуры расходов бюджета на 2026 год
по группам видов расходов классификации расходов бюджета**

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением Совета депутатов				Предлагается к утверждению проектом			Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
		первоначально	действующая редакция		Уд. вес, %	всего	в том числе за счет МБТ	Уд. вес, %		
			всего	в том числе за счет МБТ						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=7/4*100-100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	298 087,0	460 188,1	45 020,3	6,7	445 151,8	42 400,2	6,6	- 15 036,3	- 3,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	696 932,0	880 308,9	303 954,3	12,8	602 329,6	196 350,7	8,9	- 277 979,4	- 31,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	95 902,8	98 030,9	84 122,9	1,4	100 448,6	86 282,9	1,5	2 417,7	2,5
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 178 258,3	1 178 258,3	1 153 115,7	17,1	1 100 468,9	1 094 097,6	16,3	- 77 789,3	- 6,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4 184 528,0	4 238 424,3	2 326 110,1	61,5	4 492 821,3	2 447 185,4	66,4	254 397,0	6,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	6 175,1	6 175,1	-	0,1	1 494,9	-	0,0	- 4 680,2	- 75,8
Иные бюджетные ассигнования	800	24 895,1	28 723,7		0,4	26 339,4		0,4	- 2 384,4	- 8,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		6 484 778,3	6 890 109,4	3 912 323,3	100,0	6 769 054,5	3 866 316,8	100,0	- 121 055,0	- 1,8