



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной  
палаты ЗАТО г. Североморск

\_\_\_\_\_ Е. А. Шкода

08.11.2023 г.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 03.11.2023 года письмом от 03.11.2023 № 3337.

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

Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка, распределение расходов направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств и сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете

муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Ранее изменения в указанный документ вносились решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.02.2023 № 299, от 26.04.2023 № 324, от 20.06.2023 № 338 и от 19.06.2023 № 350.

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

1. В соответствии с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, предлагается внести изменения в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2023 год:

прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 962 453,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 972 724,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 10 271,0 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2023 год, предлагаемые проектом решения, характеризуется следующими данными:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 841 967,5	4 962 453,0	120 485,5	2,5
- Налоговые и неналоговые всего:	1 406 295,5	1 406 295,5	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 290 042,5	1 290 042,5	-	-
Неналоговые доходы всего:	116 253,0	116 253,0	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	93 420,4	93 420,4	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 266,4	11 266,4	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 042,4	1 042,4	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 000,0	5 000,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 903,9	3 903,9	-	-
Прочие неналоговые доходы	1 619,9	1 619,9	-	-
Безвозмездные поступления всего:	3 435 672,1	3 556 157,5	120 485,5	3,5
из них:				
Дотации	755 993,5	779 798,6	23 805,1	3,1
Субсидии	860 752,8	849 591,7	- 11 161,1	-1,3
Субвенции	1 465 268,0	1 546 618,8	81 350,8	5,6
Иные межбюджетные трансферты	295 235,8	321 726,3	26 490,6	9,0
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	58 422,1	58 422,1	-	

Общий объем расходов	4 852 238,5	4 972 724,0	120 485,5	2,5
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 10 271,0	- 10 271,0		
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	0,73	0,73	-	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2024 года			
	39 600,0	39 600,0	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	60 000,0	60 000,0	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	512,0	96,5	-415,5	-81,1
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 120 485,5 тыс. рублей, или 2,5%, что составит 4 962 453,0 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2023 год увеличен на 120 485,5 тыс. рублей, или на 2,5%, что составило 4 972 724,0 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- изменения объемов межбюджетных поступлений (+ 120 485,5 тыс. рублей);
- перераспределения ассигнований ГРБС;
- уточнения кодов бюджетной классификации.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 проектом решения не меняется и составит 39 600,0 тыс. рублей.

Запланированный дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год проектом решения не меняется и составляет 10 271 тыс. рублей.

Основные параметры планового периода 2024 года проектом решения не изменяются, общий объем доходной части бюджета составляет 4 094 308,0 тыс. рублей, общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) составляет 4 094 308,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года общий объем доходной части бюджета уменьшен на 1 840,1 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд и составил 4 093 495,5 тыс. рублей. Общий объем расходной части бюджета 2025 года уменьшен на 1 840,1 тыс. рублей и составил 4 109 759,4 тыс. рублей с учетом условно-утвержденных расходов.

2. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год в проекте решения предусмотрен с уменьшением на 1 047,7 тыс. рублей, или на 3,2% от утвержденного бюджетом ЗАТО г. Североморск, в связи с изменением объемов субвенции из областного бюджета, что составит 31 677,5 тыс. рублей. Утвержденные объемы публичных нормативных обязательств планового периода проектом решения не изменены (изменения пункта 2 статьи 7 Решения о бюджете).

3. Проектом решения предлагается дополнить статью 8 Решения о бюджете пунктом 2, который предусматривает увеличение (индексацию) на 5,5% с 01.10.2023 месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения лиц, замещающих муниципальные должности, а также месячного должностного оклада и надбавок к должностным окладам за классный чин муниципальных служащих ЗАТО г. Североморск.

4. Проектом Решения предложено внести изменения в статью 10 Решения о бюджете в части уменьшения объема расходов на обслуживание муниципального долга на 415,5 тыс. рублей, утвердив его в сумме 96,5 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода не изменены.

5. Проектом решения (пунктами 1.5 – 1.9) предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению о бюджете №№ 2,3,4,5,6).

### **Изменение доходной части бюджета**

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год увеличен на 120 485,5 тыс. рублей, или на 2,5%, и составил 4 962 453,0 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке, изменение прогнозируемых показателей доходной части бюджета связано с дополнительным доведением и корректировкой объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе **за счет увеличения:**

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 23 805,1 тыс. рублей;

- единой субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности на 78 113,9 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних на 178,2 тыс. рублей;

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам на 4 262,5 тыс. рублей;

- субвенции на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам на 0,6 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан на 7,4 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних недееспособных граждан на 135,4 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений на 170,9 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» на 27,4 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» на 41,6 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра на 0,1 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в области жилищных отношений и жилищного строительства на 1,9 тыс. рублей;

- субвенции на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению на 19,3 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев на 0,4 тыс. рублей;

- субсидии на предоставление бесплатного питания отдельным категориям обучающихся на 462,6 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на выполнение работ по благоустройству прилегающих территорий образовательных организаций на 26 490,6 тыс. рублей;

**за счет уменьшения:**

- субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 1047,7 тыс. рублей;
- субвенции на реализацию закона Мурманской области «О патронате» на 43,2 тыс. рублей;
- субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам на 365,4 тыс. рублей;
- субвенции на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты на 152,5 тыс. рублей;
- субсидии на подготовку к отопительному периоду на 11 623,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов планового периода 2024 года проектом решения не меняется и составляет 4 094 308,0 тыс. рублей.

Общий объем доходной части бюджета планового периода 2025 года уменьшен на сумму 1 840,1 тыс. рублей за счет корректировки субсидии из областного бюджета, предоставляемой на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд. Прогнозируемый общий объем доходов планового периода 2025 года составит 4 093 495,5 тыс. рублей.

**Изменение расходной части бюджета**

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 120 485,5 тыс. рублей, или на 2,5%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 972 724,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год связано с:

- увеличением объемов межбюджетных поступлений (+ 120 485,5 тыс. рублей);
- перераспределением ассигнований ГРБС с целью исполнения возложенных полномочий (по программным мероприятиям по согласованию с Программно-целевым Советом администрации ЗАТО г. Североморск).
- уточнением кодов бюджетной классификации.

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2023 год изменены по 10 из 11 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

- объем ассигнований изменен с увеличением по следующим разделам:
  - 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 353,4 тыс. рублей, или на 2,1%;
  - 04 «Национальная экономика» на сумму 4 384,1 тыс. рублей, или на 0,9%;
  - 07 «Образование» на сумму 129 332,3 тыс. рублей, или на 4,3%;
  - 10 «Социальная политика» на сумму 3 007,1 тыс. рублей, или на 2,7%;
  - 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 607,6 тыс. рублей, или на 10,4%;
  - 12 «Средства массовой информации» на сумму 118,5 тыс. рублей, или на 0,7%;

- объем ассигнований изменен с уменьшением по следующим разделам:
- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 2 761,0 тыс. рублей, или на 0,9%;
  - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 13 848,1 тыс. рублей, или на 2,4%;
  - 08 «Культура, кинематография» на сумму 292,9 тыс. рублей, или на 0,1%.
  - 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 415,5 тыс. рублей, или на 81,1%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов разделов бюджета изменился незначительно. Изменения варьируются в размере от 0,01 до 1,1 процентных пункта.

Наиболее значительные изменения удельного веса расходов сложились по разделу 07 «Образование», который составил 62,8% против 61,7%.

Изменения общего объема расходов раздела «Образование» составили наибольшую долю в абсолютном выражении – 129 332,3 тыс. рублей.

В относительном выражении наибольшие изменения сложились по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-81,1%) и 11 «Физическая культура и спорт» (+10,4%).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2023 год представлен в следующей таблице:

таблица № 2

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено	предлагается к утверждению, %
1		2	3	4	5	6	7
Всего:		4 852 238,5	4 972 724,0	120 485,5	2,5	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	312 200,8	309 439,8	- 2 761,0	-0,9	6,4	6,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	16 771,5	17 124,8	353,4	2,1	0,3	0,3
Национальная экономика	04	472 765,0	477 149,1	4 384,1	0,9	9,7	9,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	574 936,5	561 088,4	- 13 848,1	-2,4	11,8	11,3
Охрана окружающей среды	06	11 309,3	11 309,3	-	-	0,2	0,2
Образование	07	2 991 640,5	3 120 972,7	129 332,3	4,32	61,7	62,8
Культура, кинематография	08	337 752,5	337 459,6	- 292,9	-0,1	7,0	6,8
Социальная политика	10	112 541,8	115 548,8	3 007,1	2,7	2,3	2,3
Физическая культура и спорт	11	5 835,0	6 442,6	607,6	10,4	0,1	0,1
Средства массовой информации	12	15 973,8	16 092,3	118,5	0,7	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	512,0	96,5	-415,5	-81,1	0,0	0,0

Общий объем ассигнований планового периода 2024 года проектом решения не изменен.

Общий объем расходной части бюджета планового периода 2025 года уменьшен на сумму 1 840,1 тыс. рублей за счет корректировки субсидии из областного бюджета на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд и составил 4 002 649,6 тыс. рублей

**Ведомственная структура расходов** местного бюджета на 2023 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 3

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 852 238,5	4 972 724,0	120 485,5	2,5
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	98 433,3	97 742,9	-690,4	-0,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	37 297,1	34 128,6	- 3 168,5	-8,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 860 710,6	2 988 896,3	128 185,6	4,48
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	582 953,1	583 530,0	576,9	0,1
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 083 186,3	1 075 020,0	- 8 166,2	-0,8
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	14 877,7	15 049,0	171,3	1,2
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 782,1	3 824,9	42,8	1,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	170 998,4	174 532,3	3 534,0	2,1

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении произведены по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (+ 128 185,6 тыс. рублей), в относительном – по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (-8,5%).

Анализ изменения объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 3) показывает, что проектом решения на 2023 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, в том числе основные:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 690,4 тыс. рублей (-0,7%) за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» (- 1 247,8 тыс. рублей), из них по направлениям:

подраздел 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - уменьшен на 2 031,5 тыс. рублей в связи с не проведением в 2023 году избирательной кампании;

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшен на 102,3 тыс. рублей, в том числе за счет экономии расходов по мероприятию «Расходы на оплату

единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов» (-129,7 тыс. рублей) и увеличением по мероприятию «Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» (+27,4 тыс. рублей).

При этом, по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» и 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведено увеличение расходов в связи с индексацией должностных окладов, надбавок за классный чин муниципальных служащих, денежного содержания, а также направлением средств на выплату компенсации за неиспользованные отпуска, в общей сумме 886,0 тыс. рублей.

2) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 200,1 тыс. рублей в основном за счет направления дополнительных средств на мероприятие «Предоставление грантов субъектам малого и среднего предпринимательства»;

3) увеличения расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 2,0 тыс. рублей за счет дополнительного доведения средств субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства;

4) увеличения расходов по разделу 10 «Социальная политика» за счет увеличения межбюджетных трансфертов в общей сумме 355,3 тыс. рублей.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете по мероприятиям бюджета;

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 3 168,5 тыс. рублей (-8,5%) за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» на 2 753,0 тыс. рублей, из них по направлениям:

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшен на 3 123,6 тыс. рублей за счет перераспределения зарезервированных средств в составе бюджета: по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск» (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения») в сумме 223,4 тыс. рублей и расходов на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 2 900,2 тыс. рублей (непрограммная деятельность).

При этом, по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведено увеличение расходов в связи с индексацией должностных окладов и надбавок за классный чин муниципальных служащих в общей сумме 370,6 тыс. рублей.

2) уменьшения расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 415,5 тыс. рублей по мероприятию «Процентные платежи по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск»;

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** -



общий объем ассигнований увеличен на 128 185,6 тыс. рублей или 4,5% (в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 103 637,1 тыс. рублей). Ассигнования изменены следующим образом:

1) раздел 01 «Общегосударственные вопросы», подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 250,2 тыс. рублей за счет направления дополнительных средств на оплату труда муниципальных служащих и компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета;

2) раздел 07 «Образование» - увеличен на сумму 129 365,4 тыс. рублей в основном за счет увеличения расходов, осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов целевого направления (105 067,1 тыс. рублей), а также дополнительно полученной дотации, которая направлена на мероприятия по подготовке учреждений к новому учебному году и благоустройство пришкольной территории. Характеристика изменений объемов межбюджетных трансфертов по видам представлена в разделе «Изменения доходной части бюджета» настоящего Заключения;

3) раздела 10 «Социальная политика» - уменьшен на сумму 1 430,0 тыс. рублей за счет корректировки объемов межбюджетных трансфертов. Характеристика изменений объемов межбюджетных трансфертов по видам представлена в разделе «Изменения доходной части бюджета» настоящего Заключения.

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 576,9 тыс. рублей (0,1%), за счет:

1) увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на сумму 90,6 тыс. рублей за счет направления дополнительных расходов на оплату труда муниципальных служащих и по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 86,2 тыс. рублей для компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета;

2) уменьшения расходов подраздела 03 «Дополнительное образование детей» раздела 07 «Образование» (- 33,2 тыс. рублей) по мероприятию «Обеспечение предоставления услуг в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования» Подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» (МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»);

3) уменьшения расходов раздела 08 «Культура, кинематография» на 292,9 тыс. рублей, из них по направлениям

подраздел 01 «Культура» - объем расходов уменьшен на 873,7 тыс. рублей в основном за счет сокращения расходов на реализацию мероприятия «Ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений» МП «Культура ЗАТО г. Североморск»;

подраздел 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы увеличены на 580,8 тыс. рублей за счет направления дополнительных средств на финансовое обеспечение муниципальных заданий бюджетных учреждений.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения уменьшен на 8 166,2 тыс. рублей, или на 0,8% (в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 355,7 тыс. рублей), в основном за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 4 516,3 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличены расходы на 313,9 тыс. рублей с целью индексации должностных окладов и надбавок за классный чин муниципальных служащих;

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшены расходы на общую сумму 4 830,3 тыс. рублей на реализацию Основного мероприятия «Обеспечение содержания, обслуживания и эксплуатации объектов муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);

2) увеличения расходов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 353,4 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию мероприятия «Организация работы Единой дежурно-диспетчерской службы» (подраздел 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность») и «Мероприятия по развитию систем аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (подраздел 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности») Подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск» (МП Улучшение качества и безопасности жизни населения»);

3) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 1 244,5 тыс. рублей, за счет увеличения подраздела 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» на реализацию подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в том числе:

субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев – 0,4 тыс. рублей;

расходы на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность - 1 244,1 тыс. рублей;

4) уменьшения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 5 067,1 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 375,4 тыс. рублей), из них по направлениям:

подраздел 03 «Благоустройство» уменьшен на общую сумму 1 444,6 тыс. рублей в основном за счет исключения ассигнований на ремонт объектов озеленения по подпрограмме «Городские парки и скверы - центры отдыха североморцев» в сумме 2 321,1 тыс. рублей (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г.

Североморск») и сокращения расходов на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск в сумме 1 866,2 тыс. рублей (МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»). При этом, увеличены расходы по мероприятию «Ремонт, капитальный ремонт и содержание объектов наружного освещения» подпрограммы «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения» на сумму 2 943,2 тыс. рублей

подраздел 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшен на 3 622,4 тыс. рублей в основном за счет сокращения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений - муниципальных казенных учреждений;

5) уменьшения расходов по разделу «Социальная политика» на общую сумму 180,7 тыс. рублей, за счет сокращения ассигнований по мероприятию «Улучшение доступности среды жизнедеятельности» подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» в сумме 200,0 тыс. рублей (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения») и увеличения расходов на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск») на сумму 19,3 тыс. рублей.

Также, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета;

- **ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск** – увеличен общий объем расходов на сумму 171,3 тыс. рублей в связи с индексацией должностных окладов, надбавок за классный чин муниципальных служащих и денежного содержания по направлению «Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск» (подраздел 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» раздела 01 «Общегосударственные вопросы»).

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** – увеличен общий объем расходов на сумму 42,8 тыс. рублей в связи с индексацией должностных окладов, надбавок за классный чин муниципальных служащих и денежного содержания по направлению «Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск (подраздел 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» раздела 01 «Общегосударственные вопросы»).

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 3 534,0 тыс. рублей, или 2,1% (в том числе за счет уменьшения расходов, осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 6 985,7 тыс. рублей), из них:

1) увеличен раздел 01 «Общегосударственные расходы» на 5 114,9 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - расходы увеличены на 12,3 тыс. рублей. Средства направлены на увеличение должностных окладов и надбавок за классный чин муниципальных служащих в сумме 172,8 тыс. рублей (подпрограмма «Создание условий для

эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск», МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»). При этом уменьшены расходы подпрограммы «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества») на сумму 160,6 тыс. рублей;

подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы увеличены на 5 102,6 тыс. рублей по мероприятиям подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (+1 436,9 тыс. рублей), подпрограммы «Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск» (+350,0 тыс. рублей) (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества») и исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования (+3 315,7 тыс. рублей) (Непрограммная деятельность);

2) увеличены расходы раздела 04 «Национальная экономика» на 2 939,6 тыс. рублей (в том числе 375,4 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов) по подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» за счет направления дополнительных средств на мероприятия подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества») в сумме 2 564,1 тыс. рублей и непрограммную деятельность в сумме 375,4 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

3) уменьшены расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8 783,0 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов в сумме 11 623,7 тыс. рублей), из них по направлениям:

подраздел 01 «Жилищное хозяйство» увеличен на 3 071,2 тыс. рублей по мероприятию «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда ЗАТО г. Североморск» (подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»);

подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшен на 11 854,2 тыс. рублей (из них за счет межбюджетных трансфертов на 11 623,7 тыс. рублей) на реализацию МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск». Ассигнования уменьшены на сумму 13 854,2 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», при этом увеличены по мероприятию «Содержание пустующего муниципального жилищного фонда» подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» на 2 000,0 тыс. рублей);

4) увеличены бюджетные ассигнования подраздела 04 «Охрана семьи и детства» раздела 10 «Социальная политика» «МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 4 262,5 тыс. рублей за счет увеличения субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета.

**В разрезе Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов общие объемы ассигнований, а также объемы утвержденных**

ассигнований ГРБС представлены в следующей таблице.

таблица № 4

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего:	4 042 158,8	4 042 158,8	-	-	4 004 489,7	4 002 649,6	-1840,1	0,0
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	95 045,4	95 045,4	-	-	106 017,9	106 017,9	-	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	37 510,5	37 510,5	-	-	37 292,8	37 292,8	-	-
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 582 558,3	2 582 558,3	-	-	2 695 121,0	2 695 121,0	-	-
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	573 462,4	573 462,4	-	-	586 824,5	586 824,5	-	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	585 545,9	585 545,9	-	-	420 399,8	420 399,8	-	-
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	13 852,6	13 852,6	-	-	13 588,6	13 588,6	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 594,5	3 594,5	-	-	3 642,7	3 642,7	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	150 589,3	150 589,3	-	-	141 602,4	139 762,3	-1 840,1	-1,3

Проектом решения изменений показателей планового периода 2024 года не предусмотрено.

В плановом периоде 2025 года предусмотрено уменьшение ассигнований ГРБС – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на сумму 1 840,1 тыс. рублей по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за счет сокращения расходов по мероприятию «Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд» подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск» (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»). Источник финансирования – средства областного бюджета.

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 2023 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению с характеристиками согласно Приложению № 1 к настоящему Заключению.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2023 год в разрезе муниципальных программ показывает изменение ассигнований по восьми из десяти муниципальных программ.

Уменьшение ассигнований произведено по четырем муниципальным

программам. Наибольшее уменьшение в абсолютном и относительном выражении наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск (- 10 344,6 тыс. рублей, или -1,6%).

Наибольшее увеличение в абсолютном выражении наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+ 131 984,2 тыс. рублей), в относительном – по МП «Развитие конкурентоспособной экономики» (+12,6%).

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2023 год увеличен на 120 432,3 тыс. рублей, или на 2,6%, и составил 4 823 362,5 тыс. рублей, или 97,0% общего объема ассигнований бюджета 2023 года.

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

Объем средств непрограммной деятельности на 2023 год в соответствии с проектом решения увеличен на 53,1 тыс. рублей и составил 149 361,5 тыс. рублей или 3,0% общего объема ассигнований бюджета 2023 года.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ планового периода 2024 года, в соответствии с проектом решения не меняется.

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2025 года, в соответствии с проектом решения запланированы с уменьшением на 1 840,1 тыс. рублей по МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Объем средств Непрограммной деятельности планового периода представленным проектом решения не изменен.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск** в соответствии с проектом решения увеличены на 1 994,6 тыс. рублей и составили 152 989,4 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2023 год, предлагается к утверждению с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» на 1 602,4 тыс. рублей. Постановлением Мурманской области нормативы установлены в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП для ЗАТО г. Североморск норматив составляет 151 387,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что на Портале Мурманской области в сети «Интернет» 17.10.2023 размещен проект постановления Правительства Мурманской области «О

внесении изменений в некоторые постановления Мурманской области», которым предусмотрено в том числе внесение изменений в постановление Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП с утверждением норматива для ЗАТО г. Североморск в сумме 153 445,0 тыс. рублей. Дата завершения обсуждения проекта нормативного правового акта – 25.10.2023.

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

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 688,3	3 733,5	45,2	1,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 458,6	13 629,9	171,3	1,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	134 398,8	136 134,0	1 735,2	1,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 416,8	3 459,7	42,8	1,3
<b>Всего по бюджету:</b>	<b>154 962,5</b>	<b>156 957,1</b>	<b>1 994,6</b>	<b>1,3</b>
из них: не входящие в норматив	4 021,5	3 967,7	-53,8	-1,3
<b>Итого, без учета входящих в норматив</b>	<b>150 941,0</b>	<b>152 989,4</b>		
<b>Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП</b>		<b>151 387,0</b>		
<b>Проект постановления Правительства Мурманской области «О внесении изменений в некоторые постановления Мурманской области»,</b>		<b>153 445,0</b>		

### Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

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

Согласно статье 14 решения о бюджете, Муниципальный дорожный фонд на 2023 год утвержден в объеме 401 296,0 тыс. рублей. Проектом решения изменений объемов Дорожного фонда не предусмотрено.

Объемы Дорожного фонда планового периода 2024 и 2025 года проектом решения не меняются.

### Сведения о расходах на инвестиции в объекты муниципальной собственности

Основным ГРБС, которому распределены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск, является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Проектом решения общий объем ассигнований, направленных на инвестиции в объекты муниципальной собственности, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, не меняется и составляет 179 955,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составляет 19 658,7 тыс. рублей, или 10,9%

ГРБС Комитет имущественных отношений ЗАТО г. Североморск решением о бюджете предусмотрены ассигнования на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в сумме 4 075,1 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета. Проектом решения предлагается увеличить указанный объем ассигнований на реализацию данного мероприятия на сумму 4 262,5 тыс. рублей за счет увеличения субвенции из областного бюджета, что составит 8 337,6 тыс. рублей.

### **Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.**

При изменении общих объемов доходной и расходной частей бюджета проектом решения не предусмотрено изменение объемов дефицита бюджета.

Дефицит бюджета утвержден на 2023 год в размере 10 271,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный объем средств источников финансирования проектом предусмотрен в сумме 10 271,0 тыс. рублей, из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 10 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов (в сальдированном выражении) - (-) 25 400,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 25 671,0 тыс. рублей.

Соответственно, основным источником финансирования дефицита бюджета на 2023 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 25 671,0 тыс. рублей.

Проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований не предусмотрено.

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения изменений в Программу муниципальных заимствований не предусмотрено.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 изменений верхнего предела муниципального долга не предусмотрено.

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



107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

### **Выводы:**

1. Проектом решения общий объем доходной и расходной части бюджета 2023 года предусмотрен с увеличением на 120 485,5 тыс. рублей, в результате общий объем прогнозируемых доходов составит 4 962 453,0 тыс. рублей, расходов – 4 972 724,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов и расходов планового периода 2024 года проектом решения не меняется.

Общий объем доходов и расходов планового периода 2025 года уменьшится на 1 840,1 тыс. рублей, в результате прогнозируемый объем доходов составит 4 093 495,5 тыс. рублей, расходов – 4 109 759,4 тыс. рублей.

Сумма дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2023 года не меняется и составляет 10 271,0 тыс. рублей, или 0,73% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В плановом периоде 2024 - 2025 годов объем дефицита изменится.

Размер дефицита в текущем финансовом году и плановом периоде соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск в текущем 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов не меняется.

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга установлен, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения доходной части произведены в связи с внесением изменений в объемы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объема безвозмездных поступлений, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств, а также уточнением кодов бюджетной классификации.

5. Установленный объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск соответствует нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск

от 26.11.2013 № 475.

6. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год уменьшен на 415,5 тыс. рублей и составил 96,5 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга планового периода 2024- 2025 годов проектом решения не изменяется.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год и плановый период не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

7. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 1 994,6 тыс. рублей и составили 152 989,4 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2023 год, предлагается к утверждению с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» на 1 602,4 тыс. рублей. Утвержденный норматив составляет 151 387,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом замечаний.

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм).**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
<b>Всего:</b>	<b>4 702 930,1</b>	<b>4 823 362,5</b>	<b>120 432,3</b>	<b>2,6</b>
в том числе:				
<b>Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»</b>	<b>47 352,8</b>	<b>48 161,0</b>	<b>808,1</b>	<b>1,7</b>
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 998,9	9 046,1	47,2	0,5
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 571,3	6 178,9	607,6	10,9
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 279,6	8 279,6	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	736,9	536,9	-200,0	-27,1
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	43,9	43,9	-	-
Подпрограмма 7. «Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск»	-	-	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	11 309,3	11 309,3	-	-
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	12 262,9	12 616,3	353,4	2,9
<b>Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»</b>	<b>1 585,6</b>	<b>1 785,6</b>	<b>200,0</b>	<b>12,6</b>
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	510,0	250,0	96,2
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	50,0	-50,0	-50,0
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-
<b>Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»</b>	<b>372 442,7</b>	<b>371 975,8</b>	<b>- 466,9</b>	<b>-0,1</b>
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	355 394,3	354 738,0	- 656,3	-0,2
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	10 073,9	10 429,9	356,0	3,5
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	6 974,5	6 807,9	- 166,6	-2,4

<b>Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>653 697,3</b>	<b>643 352,7</b>	<b>- 10 344,6</b>	<b>-1,6</b>
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	376 936,3	376 936,3	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	18 803,4	21 746,6	2 943,2	15,7
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	18 818,8	4 964,6	- 13 854,2	-73,6
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	73 475,8	78 547,0	5 071,2	6,9
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	150 832,0	148 648,2	- 2 183,8	-1,4
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 207,0	3 885,9	- 2 321,1	-37,4
<b>Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>2 910 686,7</b>	<b>3 042 670,9</b>	<b>131 984,2</b>	<b>4,5</b>
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 724 105,6	2 854 435,3	130 329,6	4,8
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	121 781,1	122 253,2	472,1	0,4
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	58 570,2	61 402,6	2 832,5	4,8
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	6 229,8	4 579,8	- 1 650,0	-26,5
<b>Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>515 651,3</b>	<b>515 813,9</b>	<b>162,6</b>	<b>0,0</b>
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	155 907,1	156 153,4	246,4	0,2
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	104 965,3	105 268,1	302,7	0,3
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	159 536,8	158 518,5	- 1 018,3	-0,6
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	26 956,1	26 798,0	- 158,1	-0,6
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	66 785,9	67 575,8	789,9	1,2
<b>Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»</b>	<b>27 492,0</b>	<b>27 447,1</b>	<b>- 44,9</b>	<b>-0,2</b>
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	27 492,0	27 447,1	- 44,9	-0,2
<b>Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>149 568,4</b>	<b>147 702,2</b>	<b>- 1 866,2</b>	<b>-1,2</b>
<b>Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»</b>	<b>24 359,6</b>	<b>24 359,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"</b>	<b>93,6</b>	<b>93,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>