



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
25.04.2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 23.04.2024 года письмом от 19.04.2024 № 1136.

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 и сведения об исполнении бюджета за истекший период. Также в электронном виде представлено письмо Министерства финансов Мурманской области от 17.04.2024 № 02-06/1212-МС о рассмотрении изменений в решение о бюджете.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в

решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете).

**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 пункт 1 статьи 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год, утвердив их в следующих размерах:

прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 979 418,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 5 031 711,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 52 292,7 тыс. рублей.

Изменения основных параметров бюджета на 2024 год, предлагаемые проектом решения, характеризуется следующими данными:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 777 812,1	4 979 418,7	201 606,6	4,2
-Налоговые и неналоговые	1 505 418,4	1 573 065,7	67 647,3	4,5
-Безвозмездные поступления всего:	3 272 393,8	3 406 353,0	133 959,2	4,1
Общий объем расходов	4 830 104,8	5 031 711,4	201 606,6	4,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 52 292,7	- 52 292,7	-	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	3,47	3,32	- 0,15	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2025 года			
	-	-	-	x
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	1,5	1,5	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 201 606,6 тыс. рублей, или 4,2%, что составит 4 989 418,7 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2024 год увеличен также на 201 606,6 тыс. рублей, или на 3,0%, что составило 5 031 711,4 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

– направления дополнительно полученных неналоговых доходов в сумме 67 647,3 тыс. рублей;

– увеличения общего объема безвозмездных поступлений на сумму 133 959,2 тыс. рублей.

Кроме того, изменения расходной части бюджета связаны также с уточнением кодов бюджетной классификации.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 в проекте решения не изменен и в редакции Решения о бюджете от 20.02.2024 № 401 утвержден в размере 0,0 тыс. рублей.

Утвержденный Решением о бюджете в размере 52 292,7 тыс. рублей дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год в проекте решения не изменен.

Основные параметры бюджета планового периода 2025 и 2026 годов не изменены. Проектом решения не предусмотрено внесение изменений в показатели бюджета планового периода.

2. Проектом решения (пунктами 1.2 – 1.6) предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению о бюджете №№ 1, 2, 3, 4, 5).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год увеличен на 201 606,6 тыс. рублей, или на 4,2%, что составило 4 979 418,7 тыс. рублей.

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

1) с дополнительным доведением межбюджетных трансфертов в сумме 133 959,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- субсидий в общей сумме 121 126,0 тыс. рублей, из них:

✓ - на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий - 47 128,2 тыс. рублей;

✓ - на приобретение коммунальной техники для уборки территории муниципального образования - 15 994,1 тыс. рублей;

✓ - на реализацию инициативных проектов - 13 452,6 тыс. рублей;

✓ - на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России - 151,1 тыс. рублей;

✓ - на открытие спортивных пространств для молодежи - 6 000,0 тыс. рублей;

✓ - на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств - 38 000,0 тыс. рублей;

✓ - на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи - 400,0 тыс. рублей;

- субвенций в общей сумме 931,4 тыс. рублей, из них:

✓ на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев - 21,3 тыс. рублей;

✓ - на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей (за счет средств резервного фонда Правительства МО) - 910,1 тыс. рублей;

- иных МБТ в общей сумме 11 901,8 тыс. рублей, из них:

✓ на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) - 8 901,8 тыс. рублей;

✓ - на поощрение ОМСУ за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) - 3 000,0 тыс. рублей;

2) зачислением неналоговых доходов в общей сумме 67 647,3 тыс. рублей, за счет поступлений:

- инициативных платежей (по виду доходов «Прочие неналоговые доходы») - в целях реализации проектов по поддержке местных инициатив на территории муниципального образования в общей сумме 1 362,0 тыс. рублей, из них: в соответствии с заключенным соглашением в целях предоставления субсидий из областного бюджета - 1097,0 тыс. рублей, сверх собранные платежи - 265,0 тыс. рублей;

- платы за размещение отходов производства (по виду доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами») в сумме 66 285,3 тыс. рублей. Поступил платеж за негативное воздействие на окружающую среду от АО «Институт «Оргэнергострой» за 2021 год (окончательный расчет).

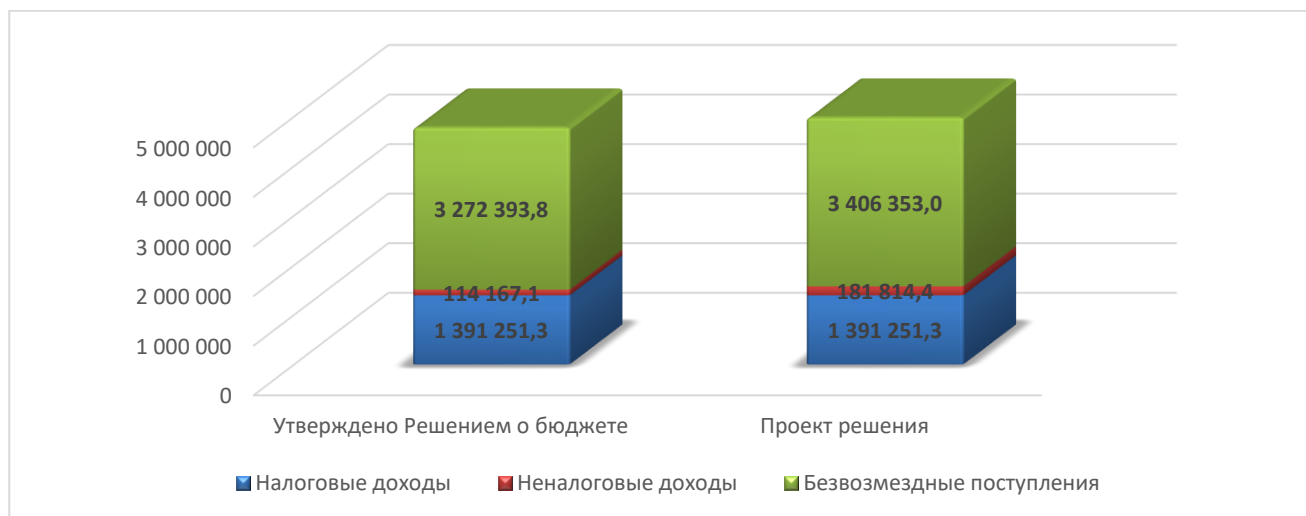
Кроме того, уточнен вид безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Так поступления на создание виртуальных концертных залов в сумме 1 053,6 тыс. рублей ранее утвержденные по виду «Иные межбюджетные трансферты» в Приложении «Распределение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по кодам классификации доходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к проекту решения отражены по виду безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)».

Письмо Министерства финансов Мурманской области от 17.04.2024 № 02-06/1212-МС о рассмотрении изменений в решение о бюджете не содержит замечаний по объемам и целям дополнительно выделяемых межбюджетных трансфертов.

Изменения доходной части бюджета на 2024 год представлены в следующей таблице и диаграмме:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 777 812,1	4 979 418,7	201 606,6	4,2
- Налоговые и неналоговые всего:	1 505 418,4	1 573 065,7	67 647,3	4,5
в том числе:				
Налоговые доходы	1 391 251,3	1 391 251,3	-	-
Неналоговые доходы всего:	114 167,1	181 814,4	67 647,3	59,3
из них:				
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>101 174,9</i>	<i>101 174,9</i>	-	-
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>2 457,0</i>	<i>68 742,4</i>	<i>66 285,3</i>	<i>2 697,8</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	<i>1 200,9</i>	<i>1 200,9</i>	-	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>5 449,6</i>	<i>5 449,6</i>	-	-
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>3 884,6</i>	<i>3 884,6</i>	-	-
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	-	<i>1 362,0</i>	<i>1 362,0</i>	-
- Безвозмездные поступления всего:	3 272 393,8	3 406 353,0	133 959,2	4,1
из них:				
<i>Дотации</i>	<i>857 235,7</i>	<i>857 235,7</i>	-	-

Субсидии	463 489,1	585 668,6	122 179,6	26,4
Субвенции	1 827 628,7	1 828 560,1	931,4	0,1
Иные межбюджетные трансферты	66 435,6	77 283,8	10 848,2	16,3
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	57 604,7	57 604,7	-	-



Рост налоговых доходов, предусмотренный проектом решения по отношению к утвержденным прогнозным назначениям составил 59,3%. Объем безвозмездных поступлений увеличен на 4,1%.

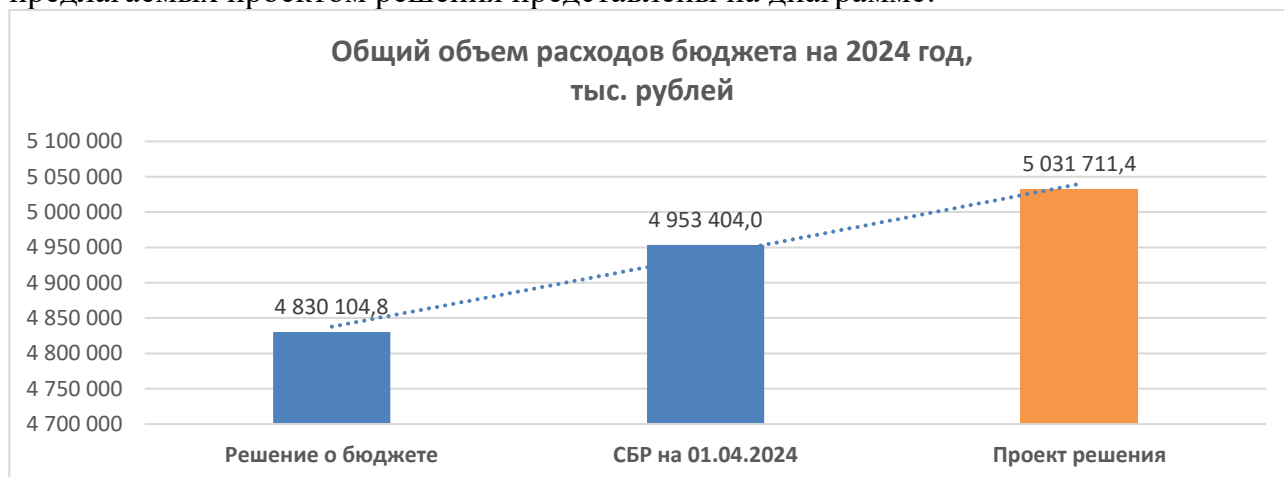
Доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, снизится за счет роста безвозмездных поступлений на 0,8%.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 5 031 711,4 тыс. рублей, что превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный в:

- Решении о бюджете на 201 606,6 тыс. рублей, или на 3,0%;
- сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.04.2024 на 78 307,4 тыс. рублей, или на 1,6%.

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



Согласно Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год связано с:

- направлением дополнительно полученных собственных доходов в сумме 67 647,3 тыс. рублей;
- увеличением объемов межбюджетных поступлений в сумме 133 959,3 тыс. рублей;
- 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 2024 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 274,0 тыс. рублей, или на 1,2%;
 - 04 «Национальная экономика» на сумму 4 382,6 тыс. рублей, или на 1,5%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 82 518,0 тыс. рублей, или на 17,1%;
 - 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 66 285,3 тыс. рублей, более чем в 11 раз;
 - 07 «Образование» на сумму 44 466,5 тыс. рублей, или на 1,4%;
 - 08 «Культура, кинематография» на сумму 5 180,1 тыс. рублей, или на 1,4%;
 - 10 «Социальная политика» на сумму 910,1 тыс. рублей, или на 0,7%;
 - 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 8 313,3 тыс. рублей, или на 104,7%;
- объем ассигнований изменен с уменьшением по разделу:
 - 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 10 723,4 тыс. рублей, или на 2,8%;

В результате вносимых изменений изменился удельный вес расходов разделов бюджета.

Наиболее значительные изменения удельного веса расходов сложились по разделу 06 «Охрана окружающей среды». Удельный вес по разделу вырос и составил 1,4% против 0,1%.

Снизился удельный вес расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» с 7,9% до 7,3%.

Изменения общего объема расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составили наибольшую долю – 40,9% общего объема изменений (82 518,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов на 2024 год представлен в следующей таблице:

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 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:		4 830 104,8	5 031 711,4	201 606,6	4,2	100,0	100,0

в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	379 222,4	368 499,0	- 10 723,4	- 2,8	7,9	7,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 351,4	23 625,4	274,0	1,2	0,5	0,5
Национальная экономика	04	287 890,4	292 273,0	4 382,6	1,5	6,0	5,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	482 376,7	564 894,7	82 518,0	17,1	10,0	11,2
Охрана окружающей среды	06	6 119,2	72 404,5	66 285,3	1 083,2	0,1	1,4
Образование	07	3 116 692,6	3 161 159,1	44 466,5	1,4	64,5	62,8
Культура, кинематография	08	370 311,0	375 491,2	5 180,1	1,4	7,7	7,5
Социальная политика	10	138 107,3	139 017,4	910,1	0,7	2,9	2,8
Физическая культура и спорт	11	7 936,4	16 249,7	8 313,3	104,7	0,2	0,3
Средства массовой информации	12	18 096,0	18 096,0	-	-	0,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1,5	1,5	-	-	-	-

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 830 104,8	5 031 711,4	201 606,6	4,2
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	109 346,4	111 762,1	2 415,7	2,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	46 507,4	46 000,0	-507,4	-1,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 975 927,3	2 977 313,2	1 385,9	0,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	631 799,9	690 059,2	58 259,2	9,2
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	862 078,2	997 327,9	135 249,7	15,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	16 408,6	16 408,6	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 481,8	4 481,8	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	183 555,3	188 358,7	4 803,4	2,6

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном, выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск (+ 135 249,7 тыс. рублей, или +15,7%).

Анализ изменений объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2024 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, за исключением ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск. Основные изменения:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 2 415,7 тыс. рублей (+2,2%), в том числе за счет средств бюджетов других

уровней – 2 050,0 тыс. рублей. Основной объем средств увеличения (2 141,7 тыс. рублей) сложился по разделу 01 «Общегосударственные расходы», в том числе за счет направления бюджетных ассигнований на выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 507,4 тыс. рублей (-1,1%) за счет перераспределения зарезервированных средств по мероприятиям «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» и «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования»;

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 1 385,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 260,1 тыс. рублей. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» увеличение бюджетных ассигнований на выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) составило 350,0 тыс. рублей. Основной объем увеличения бюджетных ассигнований по ГРБС сложился за счет утверждения субвенции из областного бюджета местным бюджетам на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 910,1 тыс. рублей;

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 58 259,2 тыс. рублей (9,2%), в том числе за счет межбюджетных трансфертов - 44 901,1 тыс. рублей. Основные изменения связаны с:

1) увеличением расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 399,3 тыс. рублей в основном в связи с направлением ассигнований на выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (+350,0 тыс. рублей);

2) увеличены расходы раздела 07 «Образование» на 44 366,5 тыс. рублей, в том числе 38 400,0 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета местным бюджетам на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств;

3) увеличены расходы раздела 08 «Культура, кинематография» на 5 180,1 тыс. рублей. Средства в основном направлены на расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий (+5 000,0 тыс. рублей);

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 135 249,7 тыс. рублей (+15,7%), в том числе расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов увеличены на 81 386,8 тыс. рублей. Ассигнования изменены в основном за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 13 574,9 тыс. рублей. Уменьшены бюджетные ассигнования на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений в сумме 13 573,4 тыс. рублей. На выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) направлено 250,0 тыс. рублей;

2) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 21,3 тыс. рублей за счет субвенции бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев;

3) увеличения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 82 518,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 81 115,4 тыс. рублей в основном за счет субсидий на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области (15 994,1 тыс. рублей), субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области (13 452,6 тыс. рублей), субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий (47 128,1 тыс. рублей), Иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) (4 540,5 тыс. рублей);

4) увеличены расходы подраздела 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 66 285,3 тыс. рублей с целью реализации плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды, за счет дополнительно полученных доходов;

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 4 803,4 тыс. рублей (+2,6%). Ассигнования направлены на:

1) увеличение расходов раздела 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 442,2 тыс. рублей, из них: на расходы, связанные с содержанием, обслуживанием, обеспечением сохранности, утилизацией имущества казны муниципального образования 101,5 тыс. рублей и исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования 340,6 тыс. рублей;

2) увеличение расходов раздела 04 «Национальная экономика» в сумме 4 361,3 тыс. рублей за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

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 2024 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 2024 год в разрезе муниципальных программ показывает изменение ассигнований по семи из десяти муниципальных программ.

Уменьшение ассигнований произведено по одной муниципальной программе -

«Развитие муниципального управления и гражданского общества» на сумму 13 723,4 тыс. рублей, или на 3,7%.

Наибольшее увеличение как в абсолютном размере, так и в относительном выражении произведено по муниципальной программе «Улучшение качества и безопасности жизни населения» + 120 139,1 тыс. рублей, или на 214,1%.

Всего общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2024 год увеличен на 189 704,8 тыс. рублей, или на 4,1%, и составил 4 870 904,1 тыс. рублей, что составило 96,8% общего объема ассигнований бюджета 2024 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 увеличен на 11 901,8 тыс. рублей и составил 160 807,3 тыс. рублей или 3,2% общего объема ассигнований бюджета 2024 года.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 3 000,0 тыс. рублей и составили 183 522,9 тыс. рублей, из них 176 077,5 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 2024 год, предлагается к утверждению в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 28.12.2023 № 1043-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год». Постановлением Мурманской области нормативы установлены в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

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 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 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	4 828,4	5 278,4	450,0	9,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 249,6	15 249,6	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	156 456,1	159 006,1	2 550,0	1,6

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 988,8	3 988,8	-	-
Итого по бюджету:	180 522,9	183 522,9	3 000,0	1,7
из них: не входящие в норматив	4 445,4	7 445,4	3 000,0	67,5
Норматив по Постановлению Правительства МО от 28.12.2023 № 1043-ПП	176 462,0			
Отклонение	- 384,5	-384,5	-	-

Увеличение расходов связано с направлением бюджетных ассигнований на выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	180 522,9	183 522,9	3 000,0	1,66
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	67 740,1	69 790,1	2 050,0	3,03
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	32 648,4	32 648,4	-	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	9 967,3	10 317,3	350,0	3,51
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	7 874,9	8 224,9	350,0	4,44
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	28 020,9	28 270,9	250,0	0,89
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	15 249,6	15 249,6	-	0,00
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 988,8	3 988,8	-	0,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	15 032,9	15 032,9	-	0,00
Отклонение от норматива	4 060,9	7 060,89	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	4 445,4	7 445,40	x	x

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 13 Решения о бюджете, Муниципальный дорожный фонд на 2024 год утвержден в объеме 197 828,5 тыс. рублей. Проектом решения общий объем Дорожного фонда 2024 года и планового периода не изменен.

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 изменен и в соответствии с Решением о бюджете составляет 191 671,7 тыс. рублей.

Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составляет 25 212,6 тыс. рублей, или 13,2%

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

Проектом решения о бюджете общий объем дефицита бюджета не изменен.

Дефицит бюджета утвержден на 2024 год в размере 52 292,7 тыс. рублей, что составляет 3,3% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемый к утверждению проектом решения объем средств источников финансирования предусмотрен в следующих размерах:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ (в сальдированном выражении) - (-) 29 600,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 81 892,7 тыс. рублей.

Соответственно, основным источником финансирования дефицита бюджета на 2024 год представлены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 81 892,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 Программы муниципальных заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено.

Проектом решения изменений в объемы верхнего предела муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено. В действующей редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального долга составляет:

- на 01 января 2025 года - 0,0 тыс. рублей,
- на 01 января 2026 года – 150 100,0 тыс. рублей,
- на 01 января 2027 года – 319 400,0 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.

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 частей бюджета 2024 года предусмотрен с увеличением на 201 606,6 тыс. рублей, в результате общий объем прогнозируемых доходов составит 4 979 418,7 тыс. рублей и расходной части – 5 031 711,4 тыс. рублей.

Общий объем доходной и расходной частей бюджета планового периода 2025 и 2026 годов не изменится.

Объем дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2024 года проектом решения не изменяется, составляет 52 292,7 тыс. рублей, или 3,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Предусмотренное проектом решения изменение объема расходов соответствует изменению объема доходов. Общий объем расходов, предлагаемый к утверждению проектом решения, обеспечен суммарным объемом доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета. Предлагаемый к утверждению бюджет сбалансирован, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск не изменится. Установленный верхний предел муниципального внутреннего долга 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 муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 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 прогнозируемых неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

4. Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с изменением объема доходов бюджета, а также уточнением кодов бюджетной классификации, что в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

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 2024 год и плановый период не изменен. Утвержденный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов 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 3 000,0 тыс. рублей и составили 183522,9 тыс. рублей, в том числе 176 077,5 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».

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в проекте Решения предусмотрены в связи с направлением бюджетных ассигнований на выплаты персоналу в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год
на реализацию муниципальных программ (подпрограмм)**

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 681 199,4	4 870 904,1	189 704,8	4,1
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	56 105,5	176 244,7	120 139,1	214,1
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	12 175,0	57 441,5	45 266,5	371,8
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	7 672,7	15 986,0	8 313,3	108,3
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»	8 885,4	8 885,4	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	2 385,6	2 385,6	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	6 119,2	72 404,5	66 285,3	1 083,2
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"	18 667,7	18 941,7	274,0	1,5
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 948,7	1 948,7	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	560,0	560,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	374 070,7	360 347,3	- 13 723,4	-3,7
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	355 173,3	341 449,9	- 13 723,4	-3,9
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	11 094,1	11 094,1	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	7 803,3	7 803,3	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	531 506,1	548 659,2	17 153,0	3,2

Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	193 233,5	193 233,5	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	30 999,3	30 999,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности па 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»	58 520,0	58 520,0	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	77 449,9	77 449,9	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	155 863,1	173 016,2	17 153,0	11,0
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 816,3	6 816,3	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 053 683,1	3 053 793,2	110,1	0,0
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 835 594,4	2 834 694,4	-900,0	-0,0
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	128 749,5	128 849,5	100,0	0,1
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	77 231,9	78 142,0	910,1	1,2
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 107,2	12 107,2	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	565 123,5	570 303,6	5 180,1	0,9
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	169 946,2	169 946,2	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	106 799,3	106 799,3	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	172 660,6	177 840,7	5 180,1	3,0
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 325,2	27 325,2	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	13 712,8	13 712,8	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	74 679,5	74 679,5	-	-
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	31 686,5	31 686,5	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	31 686,5	31 686,5	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	62 385,2	123 231,0	60 845,8	97,5
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 595,0	4 595,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	95,0	95,0	-	-