




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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 Е. А. Шкода
12 декабря 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования городской округ
закрытое административно-территориальное образование город
Североморск Мурманской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Североморск
2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

I	Общие положения	3
1	Сроки и основания рассмотрения проекта решения о бюджете Контрольной-счетной палатой	3
2	Документы и материалы, используемые при подготовке Заключения	4
3	Оценка полноты состава документов и материалов, представленных для подготовки заключения на предмет соответствия требованиям бюджетного законодательства	5
II	Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск	5
III	Доходы бюджета	11
1	Перечень главных администраторов доходов	11
2	2. Анализ доходной части бюджета	13
2.1	Налоговые доходы	16
2.2	Неналоговые доходы	23
2.3	Безвозмездные поступления	32
IV	Расходы бюджета	36
1	Реестр расходных обязательств	38
2	Анализ расходной части бюджета	40
2.1	Муниципальные программы	41
2.2	Непрограммная деятельность	54
2.3	Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, группам видов расходов	55
2.4	Прочие вопросы	84
VI	Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск	85
1	Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	86
2	Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период	87
3	Программа муниципальных внутренних заимствований	88
4	Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга	89
	Выводы	90
	Приложения	

I. Общие положения

1. Сроки и основания рассмотрения проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой.

Заключение Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 161, Порядком осуществления Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск полномочий по внешнему муниципальному контролю, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.01.2020 № 590 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и ЗАТО г. Североморск.

Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» проведена на основании пункта 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2023 год, утвержденного распоряжением от 23.12.2022 № 43-р, руководствуясь СВМК «Проведение экспертизы проекта решения о бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным Распоряжением Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 15.11.2022 № 36-р.

Экспертиза проводилась в период с 16.11.2023 по 12.12.2023.

Целью экспертизы проекта решения о бюджете является установление соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.

Задачами экспертизы проекта решения о бюджете являются:

- оценка соответствия содержания и структуры проекта решения о бюджете требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, иных нормативных правовых актов;
- определение обоснованности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете, а также в документах и материалах, представляемых одновременно с ним в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск;
- оценка сбалансированности бюджета, оценка и анализ источников финансирования дефицита бюджета и муниципального долга;
- оценка соответствия проекта решения о бюджете положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основным направлениям бюджетной политики и основным направлениям налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск, прогнозу социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск; бюджетному прогнозу

(проекту бюджетного прогноза, проекту изменений бюджетного прогноза) ЗАТО г. Североморск, муниципальным программам (проектам муниципальных программ, проектам изменений указанных программ) ЗАТО г. Североморск/

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск: проверено соответствие проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) требованиям бюджетного законодательства,

проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск,

выборочно оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов,

проведена проверка и анализ обоснованности показателей проекта бюджета, выборочно.

2. Документы и материалы, используемые при подготовке Заключения.

С целью подготовки Заключения при проведении экспертизы проекта решения о бюджете использовались следующие документы:

- Прогноз социально-экономического развития Мурманской области на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 790-ПП;

- Закон Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

- проект Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 788-ПП «Об основных направлениях налоговой политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- постановление Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 789-ПП «Об основных направлениях бюджетной политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.05.2023 № 333 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области за 2022 год»;

- муниципальные программы на 2021-2025 годы, паспорта муниципальных программ;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Мурманской области, органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск.

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проект решения о бюджете учитывалась необходимость реализации положений:

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019 - 2025 годы, утвержденной Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2019 № 569 (далее – Стратегия СЭР);

- Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2023 года № 1924 (далее – Основные направления бюджетной политики),

- Основных направлений налоговой политики муниципального образования

ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2023 года № 1923 (далее – Основные направления налоговой политики),

- Основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 18.10.2023 № 1891 (далее – Основные направления долговой политики),

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года, одобренного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 13.11.2023 № 2019 (далее – Прогноз социально-экономического развития) и муниципальных программ (далее – муниципальные программы, программы, МП).

В представленном заключении использованы для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 12.09.2023 № 350) (далее - Решение о бюджете), показатели исполнения бюджета за 2022 год, показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2023 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете, а также другие материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

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

Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 15 ноября текущего года исх. № 3435.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе 16 ноября 2023 года исх. № 308 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

В соответствии пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

Проект решения о бюджете со всеми приложениями в соответствии со статьей 36 БК РФ размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в информационно-коммуникационной сети «Интернет» 20.11.2023.

II. Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

Показатель	2023 год (утверждено)	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов	4 841 967,5	4 538 404,4	4 429 443,0	4 485 410,0
налоговые и неналоговые доходы	1 406 295,5	1 505 418,4	1 597 978,8	1 693 544,8
безвозмездные поступления	3 435 672,0	3 032 986,0	2 831 464,2	2 791 865,2
Общий объем расходов	4 972 825,5	4 688 942,8	4 588 644,5	4 654 749,3
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	x	x	58 471,4	115 781,4
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i>	x	x	2,5	5,0
Дефицит/Профицит	- 10 271,0	- 150 538,4	- 159 201,5	- 169 339,3
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i>	0,73	10,00	9,96	10,00
Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026	на 01.01.2027
	39,6	190 100,0	349 300,0	518 600,0
- по кредитам от кредитных организаций	10,0	190 100,0	349 300,0	518 600,0
- по бюджетным кредитам	29,6	-	-	-
<i>Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	0,00	12,63	21,86	30,62
<i>Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)</i>	0,00	12,63	21,86	30,62

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

В 2024 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов бюджета на 303 563,1 тыс. рублей (-6,3%);
- уменьшение расходов бюджета на 283 882,7 тыс. рублей (-5,7%).

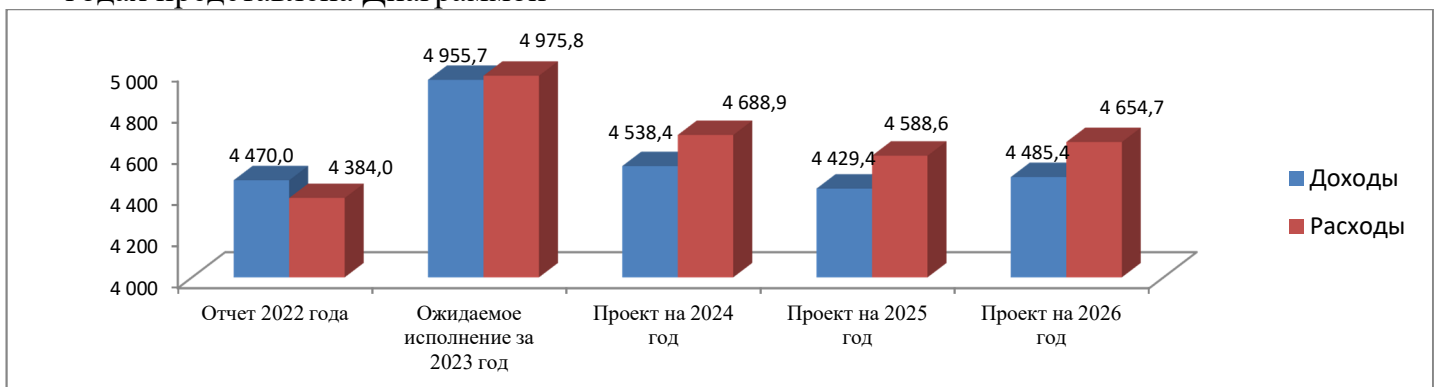
Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год сбалансирован. Дефицит бюджета предлагается к утверждению в сумме 150 538,4 тыс. рублей.

Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2025 год и 5,0% на 2026 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2023 год следующая:

- доходы – 4 955 680,3 тыс. рублей;
- расходы – 4 975 755,7 тыс. рублей;
- дефицит – 20 075,4 тыс. рублей.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2022-2026 годах представлена Диаграммой



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной и

расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024- 2025 годы по отношению к 2023 году. Следует отметить, что прогнозируемый объем доходов бюджета на 2025 год предусмотрен со снижением на 40 555,4 тыс. рублей к 2022 году.

Плановый размер дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьей 173 БК РФ, статьей 18 Положения о бюджетном процессе, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 01.08.2017 № 1168 «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» (далее – Порядок от 01.08.2017) в пределах установленных сроков разработан Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавлением второго года планового периода.

В соответствии с пунктом 1.7 Порядка от 01.08.2017 № 1168 исходной базой для разработки прогноза социально-экономического развития являются:

- положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на текущий и плановый периоды;
- сценарные условия функционирования экономики Мурманской области, основные параметры прогноза социально-экономического развития Мурманской области на текущий и плановый периоды;
- прогноз показателей инфляции, разработанный Министерством экономического развития Российской Федерации;
- стратегия социально-экономического развития Мурманской области;
- государственные и муниципальные программы;
- информация субъектов прогнозирования.

Согласно Пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основные показатели разработаны в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;
- Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-ФЗ;
- Законом Мурманской области «О стратегическом планировании в Мурманской области» от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО;
- Постановлением Правительства Мурманской области «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный период» от 04.08.2015 № 331-ПП;
- Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» от 01.08.2017 № 1168.

Прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы в соответствии с пунктом 1.5 разработан на основе консервативного и базового вариантов развития экономики.

Состав Прогноза социально-экономического развития на 2024-2026 годы не соответствует требованиям, установленным пунктом 5.1 Постановления от 01.08.2017 № 1168. В тоже время, пунктом 5.2. Постановления от 01.08.2017 № 1168 установлено, что перечень и структура разделов прогноза социально-экономического развития подлежат изменению и дополнению в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства экономического развития Мурманской области, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 173 БК РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 № 172-ФЗ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования относится к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования. Согласно пункту 6 статьи 11 указанного Закона, последовательность, порядок разработки документов стратегического планирования и их содержание определяется на уровне муниципального образования органами местного самоуправления, определенными в соответствии с муниципальными нормативными правовыми актами.

Постановлением Правительства Мурманской области «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный период» от 04.08.2015 № 331-ПП также не установлены какие-либо требования, либо особенности по разработке Прогноза социально-экономического развития территорий муниципальных образований.

В ходе проведения экспертизы отмечено наличие других недостатков в действующей редакции Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «Об утверждении «Порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск» от 01.08.2017 № 1168, из них:

- отсутствие в перечне исходной базы для разработки прогноза социально-экономического развития, утвержденном пунктом 1.7, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- раздел 4 «Состав документов прогноза социально-экономического развития и сроки их предоставления» не содержит сроков предоставления документов, заявленных в наименовании раздела;
- техническая ошибка в тексте абзаца 7 пункта 1.2 (отсутствует предлог «от»);
- пункт 1.5 предусматривает возможность разработки прогноза на вариативной основе, но определяет конкретно порядок его разработки.

В ходе проведения анализа Прогноза социально-экономического развития установлены отдельные недостатки:

- в разделе «Меры, принятые и планируемые к принятию для развития промышленного производства, увеличения объема инвестиций и собственных доходов» одним из мероприятий по увеличению доходной части бюджета планируется заключение договоров аренды муниципального имущества между Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск и АО «МЭС». При этом, имущество, используемое АО «МЭС» в 2022 году передано в государственную собственность Мурманской области;
- в разделе «Строительство» ошибочно отражена информация о строительстве объекта «Здание ОВД с изолятором временного содержания» на площади Мужества;

- отсутствует единый подход при отражении финансовых показателей в текстовой части прогноза: в одном разделе (подразделе) отражены значения однотипных финансовых показателей в млн. рублей и в тыс. рублей.

***Основные направления бюджетной политики,
Основные направления налоговой политики.***

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается в том числе на Основных направлениях бюджетной политики и Основных направлениях налоговой политики.

Основные направления бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2023 года № 1924.

Основные направления налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 30.10.2023 года № 1923.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики представлены в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск о предыдущего планового периода, ориентированы на реализацию Указов Президента Российской Федерации¹, обеспечение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Североморск, создание условий для устойчивого социально экономического развития муниципального образования с учетом реализации Плана мероприятий по приоритетным направлениям развития Мурманской области до 2025 года и на период до 2030 года «НА СЕВЕРЕ - ЖИТЬ», утвержденного распоряжением Правительства Мурманской области от 24.04.2023 № 85-РП.

Текстовая часть проекта решения о бюджете

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ статьей 1 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

-общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ:

а) пунктом 2 статьи 1 текстовой части предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной

¹ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

б) пунктом 2 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

в) пунктом 1 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 3 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 4 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 5 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 6 к решению);

г) статьей 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 1 к проекту решения о бюджете);

д) пунктом 1 статьи 10 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 4 статьи 6 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 статьи 7 предлагается установить предельную штатную численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск, в количестве 2 штатных единиц.

В соответствии с пунктом 26.3 статьи 26 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – Устава), Совет депутатов состоит из 24 депутатов. Депутаты избираются сроком на пять лет на муниципальных выборах на основе всеобщего равного прямого избирательного права при тайном голосовании. В соответствии с пунктом 37.2 статьи 37 Устава, председатель Совета депутатов избирается на заседании Совета депутатов из числа депутатов Совета депутатов открытым голосованием большинством голосов, исполняет свои обязанности на постоянной основе. В соответствии с пунктом 31.1, из числа депутатов могут быть

избраны два заместителя председателя Совета депутатов, один из которых исполняет свои обязанности на постоянной (оплачиваемой) основе.

Контрольно-счетная палата с учетом норм статьи 184.1 БК РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе обращает внимание, что Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск вопрос установления предельной штатной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов, не отнесен к предмету регулирования решения о бюджете.

В статье 8 проекта решения дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сверх установленных пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с положениями пункта 8 статьи 217 БК РФ, пункта 4 статьи 32 Положения о бюджетном процессе, абзацами 3, 6 и 15 пункта 2 статьи 9 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО г. Североморск (по главному распорядителю бюджетных средств и (или) между главными распорядителями бюджетных средств) без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа, которые предоставляют широкие пределы усмотрения для перераспределения утвержденных решением бюджетных ассигнований.

В соответствии со статьей 111 БК РФ статьей 9 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ статьей 11 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 3 статьи 6 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ текстовой частью проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению иные показатели местного бюджета.

Внутренняя логика проекта решения не нарушена, противоречий между статьями и приложениями не установлено.

III. Доходы бюджета

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета

Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации².

²Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

В соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск финансовый орган формирует и ведет реестр источников доходов с учетом информации, представляемой главными администраторами доходов бюджета.

В реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленном одновременно с проектом решения о бюджете, включено больше источников доходов по сравнению с количеством кодов бюджетной классификации, закрепленными за главными администраторами доходов согласно постановлению Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

Пунктом 2 Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» предусмотрена возможность внесения изменений в Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск правовым актом финансового органа.

В соответствии с пунктом 10 Общих требований, установленных Правительством Российской Федерации³ порядок и сроки внесения изменений в перечень главных администраторов доходов местного бюджета (далее Перечень) определяются органом, утвердившим Перечень.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Администрации ЗАТО г. Североморск необходимо определить порядок и сроки внесения изменений в Перечень, где, в целях обеспечения исполнения бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск следует учесть необходимость актуализации Перечня к началу очередного финансового года.

В ходе проведения экспертизы представлен проект постановления Администрации ЗАТО г. Североморск о внесении изменений в постановление Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» с закреплением за главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск кодов бюджетной классификации, определенных в реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск будут осуществлять:

–4 органа государственной власти Российской Федерации на общую сумму 1 393 630,3 тыс. рублей (30,71 % в структуре всех поступлений);

–3 органа государственной власти Мурманской области в общей сумме 1 192,66 тыс. рублей (0,03% в структуре всех поступлений);

–8 органов местной власти на общую сумму 3 143 581,43 тыс. рублей (69,27% в структуре всех поступлений).

При этом, в представленном одновременно с проектом решения о бюджете реестре источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отражен главный администратор доходов бюджета ЗАТО г.

³ Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

Североморск – Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, который не включен в Перечень и по которому отсутствуют поступления в текущем году и не прогнозируются поступления в очередном финансовом году и плановом периоде.

2. Анализ доходной части бюджета

Прогноз доходной части проекта решения о бюджете составлен в соответствии с требованиями статей 32, 39, 169, 174.1 БК РФ, учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, законодательства Мурманской области и правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, вступающие в действие с 01 января 2024 года, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, основанных на целевых ориентирах, предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы.

Состав источников, учитываемый при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, определен проектом решения о бюджете в соответствии с перечнем и нормативами, установленными статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Основой для планирования прогнозных показателей доходов бюджета являлись показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозные данные главных администраторов доходов бюджета об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленному в материалах к проекту.

Основной тенденцией очередного бюджетного периода является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2023 года.

Структура и динамика доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, за период 2022-2026 годов характеризуется следующими данными (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2023 году).

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год, отчет	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
		Утверждено (на 01.11.2023)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 425 618,9	1 406 295,5	1 408 056,9	1 505 418,4	1 597 978,8	1 693 544,8
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 259 483,3</i>	<i>1 290 042,5</i>	<i>1 282 933,1</i>	<i>1 391 251,3</i>	<i>1 481 470,5</i>	<i>1 577 026,8</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>166 135,6</i>	<i>116 253,0</i>	<i>125 123,8</i>	<i>114 167,1</i>	<i>116 508,3</i>	<i>116 518,1</i>
Безвозмездные поступления	3 044 379,5	3 435 672,1	3 547 623,5	3 032 986,0	2 831 464,2	2 791 865,2
Всего доходов	4 469 998,4	4 841 967,5	4 955 680,3	4 538 404,4	4 429 443,0	4 485 410,0

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

на 2024 год – 4 538 404,4 тыс. рублей, что на 8,4 % или на 417 275,9 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения доходов за 2023 год, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 8,8 %, снижения безвозмездных поступлений на 14,5 %, увеличения налоговых доходов на 8,4 %.

В плановом периоде доходы бюджета составят:

2025 год – 4 429 443,0 тыс. рублей, что на 2,4 % или 108 961,4 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2024 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 6,6 %, повышения налоговых доходов на 6,5 %, повышения неналоговых доходов на 2,1 %;

2026 год – 4 485 410,0 тыс. рублей, что 1,3 % или на 55 967,0 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2025 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 2,9 %, повышения налоговых доходов на 6,5 %

млн. рублей

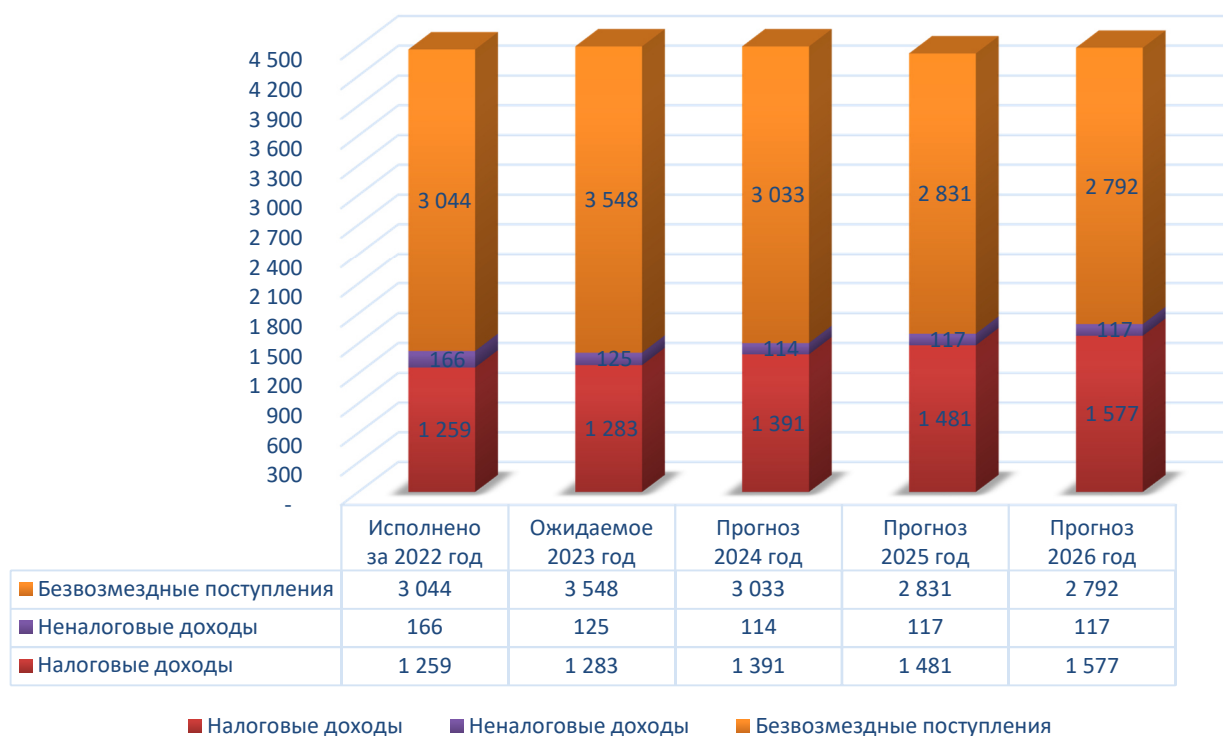
Динамика общего объема доходов за период 2022-2025 годы



Основной причиной снижения доходов при планировании бюджета является значительное сокращение прогнозируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, а также снижение дотации бюджетам городских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований.

Динамика общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2022 года и ожидаемого исполнения 2023 года представлена диаграммой:

Объем доходов по видам



Анализ рядов динамики видов доходов показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2024 по 2026 годы.

Структура и динамика доходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2022 (отчет)	2023 (ожидаемое)	2024	2025	2026
Налоговые доходы	28,2	25,9	30,7	33,4	35,2
Неналоговые доходы	3,7	2,5	2,5	2,6	2,6
Налоговые и неналоговые доходы, всего	31,9	28,4	33,2	36,1	37,8
Безвозмездные поступления, всего	68,1	71,6	66,8	63,9	62,2
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Проектом решения о бюджете в общем объеме доходов прогнозируется устойчивый рост доли налоговых и неналоговых доходов с 28,4% прогнозируемых в 2023 году до 37,8% к 2026 году и снижение безвозмездных поступлений с 71,6% прогнозируемых в 2023 году до 62,2% к 2026 году.

Как и в предыдущие периоды бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов формируется в условиях зависимости от финансовой помощи бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме практически 70% ежегодно.

Коэффициент финансовой независимости, характеризующий степень финансовой самостоятельности бюджета, продолжает находиться на предельно низком уровне – 0,3, налоговые и неналоговые доходы не могут покрыть и половины всех расходов бюджета:

Показатели	2022 (отчет)	2023 (ожидаемое)	2024	2025	2026
Коэффициент финансовой независимости	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 259 483,3</i>	<i>1 282 933,1</i>	<i>1 391 251,3</i>	<i>1 481 470,5</i>	<i>1 577 026,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>166 135,6</i>	<i>125 123,8</i>	<i>114 167,1</i>	<i>116 508,3</i>	<i>116 518,1</i>
<i>Всего доходов</i>	<i>4 469 998,4</i>	<i>4 955 680,3</i>	<i>4 538 404,4</i>	<i>4 429 443,0</i>	<i>4 485 410,0</i>

Структурная динамика доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений:

Наименование доходов	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	Утверждено (на 01.11.2023)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 406 295,5	1 408 056,9	1 505 418,4	1 597 978,8	1 693 544,8
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	<i>98,6</i>	<i>98,8</i>	<i>106,9</i>	<i>106,1</i>	<i>106,0</i>
<i>в том числе:</i>					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 290 042,5	1 282 933,1	1 391 251,3	1 481 470,5	1 577 026,8
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	<i>102,4</i>	<i>101,9</i>	<i>108,4</i>	<i>106,5</i>	<i>106,5</i>
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	116 253,0	125 123,8	114 167,1	116 508,3	116 518,1
<i>Темп роста доходов к предыдущему году, %</i>	<i>70,0</i>	<i>75,3</i>	<i>91,2</i>	<i>102,1</i>	<i>100,0</i>

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов в целом характеризуются незначительным темпом роста в 2024 году по отношению к ожидаемому поступлению 2023 года и составит 6,9%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов темп роста по отношению к предыдущему году составит 6,1% и 6,0% соответственно.

Объем доходов бюджета в расчете на 1 жителя в 2024 году составит 88,5 тыс. рублей⁴, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов 29,3 тыс. рублей⁵.

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год запланированы в объеме 1 391 251,3 тыс. рублей, с увеличением на 101 208,8 тыс. рублей или на 7,8% к плану 2023 года и на 108 318,2 тыс. рублей или на 8,4% к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года. Структура налоговых доходов очередного финансового года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2023		2024 год (проект)		Отклонение (+/-)			
	Утверждено (на 01.11.2023)	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	проекта 2024 года от плана 2023 года		проекта 2024 года от ожидаемых 2023 года	
					Прогноз поступлений	%	Прогноз поступлений	%
Налоговые доходы, всего	1 290 042,5	1 282 933,1	1 391 251,3	100,0	101 208,8	7,8	108 318,2	8,4
<i>в том числе:</i>								
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 184 127,8	1 186 775,8	1 284 792,0	92,3	100 664,2	8,5	98 016,2	8,3

⁴ 4 538 404,4 тыс. рублей / 51 300 (Всего доходы / численность жителей ЗАТО г. Североморск по данным прогноза социально-экономического развития на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года (Пост. Администрации ЗАТО г. Североморск от 13.11.2023 № 2019)

⁵ 1 505 418,4 тыс. рублей / 51 300

Изменений в составе наиболее крупных источников налоговых доходов в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не произойдет. По прежнему основной объем поступит за счет налога на доходы физических лиц - удельный вес 92,3% в общем объеме налоговых поступлений в 2024 году, в плановом периоде 2025 и 2026 годов 92,6% и 92,9% соответственно.

Другим значимым налоговым источником бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов занимает налог на совокупный доход (4,1% в 2024 году; 4,0% в 2025 году; 3,8% в 2026 году). Далее в структуре налоговых поступлений долю в общем объеме поступлений занимают налоги на имущество, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и государственная пошлина.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2024 - 2026 годы в разрезе налоговых источников приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2023 год	2024 год		2025 год		2026 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2023 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2024 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2025 году, %
Налоговые доходы - всего	1 282 933,1	1 391 251,3	8,4	1 481 470,5	6,5	1 577 026,8	6,5
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	1 186 775,8	1 284 792,0	8,3	1 372 407,7	6,8	1 465 101,0	6,8
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 300,0	15 533,5	26,3	15 848,5	2,0	16 432,2	3,7
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	49 450,3	54 451,1	10,1	56 281,6	3,4	58 094,0	3,2
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	- 96,2	-	- 100,0	-		-	
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 034,8	2 425,1	19,2	2 439,1	0,6	2 453,2	0,6
- налог на имущество физических лиц	20 140,7	21 655,2	7,5	22 088,3	2,0	22 530,1	2,0
- земельный налог	1 220,7	1 276,2	4,5	1 276,2	-	1 276,2	-
- государственная пошлина	11 107,1	11 118,1	0,1	11 129,1	0,1	11 140,2	0,1

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются с увеличением. Значительный темп роста ожидается по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (+26,3%) и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (+19,2%). Налоговый доход в 2024 году, с оценкой снижения 100%, от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности спрогнозирован с учетом изменений законодательства РФ, глава 26.3 части второй Налогового Кодекса РФ не применяется с 1 января 2021 года.

На 2024 год доходы по **Налог на доходы физических лиц** запланированы в сумме 1 281 792,0 тыс. рублей, что составляет 108,3% к оценке поступлений в 2023 году, в 2025 году 1 372 407,7 тыс. рублей, что составляет 106,8 % к прогнозным показателям 2024 года, в 2026 году 1 465 101,0 тыс. рублей, что составляет 106,8% к прогнозным показателям 2025 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления НДСФЛ

на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года рассчитан с учетом:

- ожидаемого поступления в 2023 году;
- прогноза поступлений по данным главного администратора доходов - Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области.

В прогнозе учтен рост возвратов физическим лицам сумм излишне уплаченного налога в результате имущественных и социальных вычетов.

Прогнозируемое увеличение объемов поступлений налога на доходы физических лиц обусловлено, в том числе темпом роста номинальной начисленной заработной платы работников организаций и предприятий, расположенных на территории ЗАТО г. Североморск (без субъектов малого и среднего предпринимательства и военнослужащих) и сохранением плавного поступательного роста заработной платы в реальном секторе экономики⁶.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2024 и плановый период 2025 и 2026 годах НДФЛ в бюджет ЗАТО г. Североморск будет поступать в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	
Налог на доходы физических лиц, в том числе:	1 284 792,0	1 372 407,7	1 465 101,0	-
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 273 750,8	1 360 643,1	1 452 562,4	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	678,3	731,0	787,4	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	5 861,2	6 279,8	6 727,7	30
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	1 790,0	2 042,1	2 311,8	28
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	1 800,0	1 800,0	1 800,0	30
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	911,7	911,7	911,7	28

Сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется в 2024 году 15 533,5 тыс. рублей, что составляет 126,3% к оценке поступлений в 2023 году, в 2025 году планируется поступление 15 848,5 тыс. рублей, что составляет 102,0% к оценке поступлений в 2024, в 2026 сумма поступлений составит 16 432,0 тыс. рублей, что составляет 103,7 % к оценке поступлений в 2025 году.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск. Удельный вес данного налога в

⁶Пояснительная записка к основным показателям Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 1,1 %.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2024 и плановый период 2025 и 2026 годах акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе:	13 113,8	15 848,5	16 432,2
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	7 393,6	7 559,9	7 827,2
доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	8 101,4	8 245,3	8 559,5
доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	38,6	43,3	45,5

Рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО г. Североморск связан с увеличением с 01.01.2024 ставок на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Согласно представленному в составе информации к проекту бюджета главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период 2024-2026 годов рассчитан по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты, утвержденных Федеральным законом от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», тогда как поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2024 - 2026 годах должны быть рассчитаны с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом областного закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Налоги на совокупный доход:

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется поступление налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), который занимает второе место в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск (4,1 % в 2024 году).

1. Основной объем поступлений (95,7%) обеспечит **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса РФ, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», регулирующим налогообложение данного вида налога, и с учетом принятых мер государственной поддержки бизнеса в целях развития и укрепления налогового потенциала в регионе.

Сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годах прогнозируется с ежегодным приростом. В 2024 году ожидаемое поступление составит

54 451,1 тыс. рублей, что составляет 110,1% к оценке поступлений в 2023 году, в 2025 составит 56 281,6 тыс. рублей, что составляет 103,4% к оценке поступлений 2024 года, в 2026 году составит 58 094,0 тыс. рублей, что составляет 103,2% к оценке поступлений в 2025 году.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии с нормативом, установленным подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 100 %.

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

Сумма поступлений в 2024 году ожидается в объеме 2 425,1 тыс. рублей, что составляет 119,2% к оценке поступлений 2023 году, в 2025 году 2 439,1 тыс. рублей, что составляет 100,6% к оценке поступлений 2024 года, в 2026 году ожидается в объеме 2 453,2 тыс. рублей, что составляет 100,6% к оценке поступлений 2025 года.

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

Налоги на имущество:

1. **Налог на имущество физических лиц** рассчитан в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.11.2014 № 574 «О введении на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск налога на имущество физических лиц» (с изменениями).

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области.

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в 2024 году прогнозируется в объеме 21 655,2 тыс. рублей, с увеличением к оценке поступлений 2023 года на 1 514,5 тыс. рублей или на 7,5%. На плановый период 2025 и 2026 годов поступления по данному источнику доходов бюджета запланированы с ежегодным темпом роста в 2,0% и составят 22 088,3 тыс. рублей и 22 530,0 тыс. рублей соответственно.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск – в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ – 100%.

Согласно представленному главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области в составе информации расчету прогноза поступлений, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне 83,0%.

2. Поступление **земельного налога** рассчитано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ и решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 08.11.2005 № 84 «О земельном налоге на территории муниципального образования ЗАТО г. Североморск».

Согласно пояснительной записке, плановые показатели по земельному налогу учтены в соответствии с информацией, представленной главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской

области.

Сумма поступлений по земельному налогу в 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годах прогнозируется с повышением темпа роста в 2024 году на 4,5% к оценке поступлений 2023 года и сохранением уровня поступлений в плановом периоде 2025 и 2026 годов. Ожидаемый доход по земельному налогу спрогнозирован в объеме 1 276,2 тыс. рублей на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, ежегодно.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ - 100%.

С 01 января 2024 года вступают в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ в части определения налоговой базы в отношении земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Согласно представленному главным администратором данного дохода – Управлением федеральной налоговой службы России по Мурманской области в составе информации расчету прогноза поступлений, собираемость (с учетом динамики показателя собираемости по налогу, сложившегося в предшествующие периоды, учитывая работу по погашению задолженности по налогу) прогнозируется на уровне:

- по земельному налогу с организаций – 100%;
- по земельному налогу с физических лиц – 90%.

Контрольно-счетная палата отмечает снижение уровня собираемости имущественных налогов с физических лиц:

- налог на имущество физических лиц с уровня 2022 года – 90,8% до 83% в 2023 году и на очередной финансовый год и плановый период 2025-2026 годов;
- земельный налог с физических лиц с уровня 2023 года – 94,0 % до прогнозных 90% в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** рассчитан, согласно пояснительной записке, в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса РФ на основе оценки поступлений за 2023 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление в бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2024 год в объеме 11 118,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 11 129,1 тыс. рублей и 11 140,0 тыс. рублей соответственно.

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

Наименование доходов	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Государственная пошлина, в том числе:	11 118,1	11 129,1	11 140,2
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	11 033,1	11 044,1	11 055,2
- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	85,0	85,0	85,0

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 0,8 %.

2.2. Неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск в 2024 году

планируется в сумме 114 167,1 тыс. рублей. Объем прогнозируемых поступлений на плановый период 2025 и 2026 годов по неналоговым доходам составит 116 508,3 тыс. рублей (102,1% к 2024 году) и 116 518,1 тыс. рублей (100,01% к 2025 году), соответственно. Прогнозные данные представлены главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам⁷.

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

Сравнительная динамика показателей неналоговых доходов представлена в таблице:

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	тыс. рублей
				Прогноз поступлений 2026 год
Неналоговые доходы, всего	125 123,8	114 167,1	116 508,3	116 518,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	91,2	102,1	100,01
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	99 018,6	101 174,9	105 014,5	105 014,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	102,2	103,8	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 266,4	2 457,0	2 583,6	2 593,4
<i>к предыдущему году, %</i>	x	21,8	105,2	100,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 419,5	1 200,9	1 243,0	1 243,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	84,6	103,5	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 052,1	5 449,6	5 667,6	5 667,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	77,3	104,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 747,4	3 884,6	1 999,6	1 999,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	81,8	51,5	-
Прочие неналоговые доходы	1 619,9	-	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	x	-	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице, неналоговые доходы на 2024 год на и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются со снижением относительно оценке поступлений 2023 года.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет использования муниципального имущества.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2024 - 2026 годы в разрезе источников поступлений приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год	2023 год				2024 год		2025 год		2026 год	
	отчет	Утверждено	Удельный вес, %	Ожидаемое	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	Прогноз поступлений	Удельный вес, %
Неналоговые доходы, в т.ч.:	166 135,6	116 253,0	100,0	125 123,8	100,0	114 167,1	100,0	116 508,3	100,0	116 518,1	100,0
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	116 123,3	93 420,4	80,4	99 018,6	79,1	101 174,9	88,6	105 014,5	90,1	105 014,5	90,1
- платежи при пользовании природными	23 098,4	11 266,4	9,7	11 266,4	9,0	2 457,0	2,2	2 583,6	2,2	2 593,4	2,2

⁷Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

ресурсами											
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 398,6	1 042,4	0,9	1 419,5	1,1	1 200,9	1,1	1 243,0	1,1	1 243,0	1,1
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 725,1	5 000,0	4,3	7 052,1	5,6	5 449,6	4,8	5 667,6	4,9	5 667,6	4,9
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	7 714,8	3 903,9	3,4	4 747,4	3,8	3 884,6	3,4	1 999,6	1,7	1 999,6	1,7
- прочие неналоговые доходы	2 075,4	1 619,9	1,4	1 619,9	1,3	-	-	-	-	-	-

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируется поступление в 2024 году в сумме 101 174,9 тыс. рублей с увеличением на 2 156,3 тыс. рублей (на 2,2% к оценке поступлений 2023 года) и на 7 754,5 тыс. рублей (на 8,3% к утвержденному бюджету), на плановый период 2025-2026 годов в сумме 105 014,5 тыс. рублей ежегодно.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 88,6 %, на 2025-2026 года – 90,1%.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления будут обеспечены в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период	
			2025год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	99 018,6	101 174,9	105 014,5	105 014,5
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	16 902,9	17 844,4	18 558,2	18 558,2
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 300,0	3 500,0	3 640,0	3 640,0
-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	28 102,0	30 495,4	31 715,2	31 715,2
-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	50 313,7	49 135,7	51 101,1	51 101,1
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	400,0	199,4	-	-

В 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не запланированы поступления:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением

имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду движимого имущества). По информации главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, доходы не планируются в связи с закрытием договоров Акционерного общества «Мурманэнергосбыт»;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. Документы, представленные к проекту бюджета, не содержат пояснений о причинах отсутствия прогнозных показателей.

При этом в составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год положительную динамику имеют:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (+941,56 тыс. рублей или 5,6%);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (+200,0 тыс. рублей или 6,1%);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества) (+2 814,42 тыс. рублей или 10,3%);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам коммерческого найма в муниципальном жилом фонде) (+1 161,67 тыс. рублей или 9,9%),

и прогнозируются к уменьшению такие показатели как:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду жилого недвижимого имущества) (-103,58 тыс. рублей или 26,6%);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам социального найма в муниципальном жилом фонде) (-516,77 тыс. рублей или 6,5%);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам служебного найма в муниципальном жилом фонде) (-1 305,44 тыс. рублей или 4,3%);

- плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (-200,56 тыс. рублей или 50,1%).

В расчетах прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, представленных к проекту бюджета, как и при планировании предыдущих проектов бюджета, применяются низкие коэффициенты собираемости арендной платы по заключенным (планируемым к заключению) договорам.

Информация о коэффициентах собираемости в разрезе основных доходных источников представлена в таблице:

Наименование доходов	Прогноз поступлений 2024 года, тыс. руб.	Оценка результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, определяемая методом усреднения (сумма взыскания дебиторской задолженности) тыс. руб.	Коэффициент собираемости к проекту	
			2023 года	2024 года
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	17 844,44	100,0	0,75	0,35
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 500,00	-	0,76	0,65
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду жилого недвижимого имущества)	286,42	80,0	0,82	0,52
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (доходы от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества)	30 208,94	3 000,0		0,72
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам коммерческого найма в муниципальном жилом фонде)	12 885,61	4 000,0	0,49	0,81
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам социального найма в муниципальном жилом фонде)	7 483,23	2 000,0	0,38	0,61
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), (доходы по договорам служебного найма в муниципальном жилом фонде)	28 766,84	12 000,0	0,69	0,88

Данные в таблице показывают, что существенного повышения собираемости арендных платежей в 2024 году не планируется.

Контрольно-счетная палата отмечает, что представленный к проекту бюджета

главным администратором доходов бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск расчет прогнозирования поступления доходов не содержит метода усреднения сложившейся дебиторской задолженности по договорам аренды, подлежащей взысканию, и используемой при расчете прогнозного объема поступлений доходов.

Контрольно-счетная палата также отмечает, что документы, представленные главным администратором доходов Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск не содержат расчет прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозируются в ежегодно равных суммах, что может свидетельствовать об условности прогноза.

Планирование доходов на основе невысоких коэффициентов собираемости, наличие дебиторской задолженности по заключенным договорам аренды (объем дебиторской задолженности по договорам аренды, прогнозируемый к взысканию в 2024 году, составляет 21% в общем объеме прогнозируемых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности) свидетельствуют о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 БК РФ.

Указанные факторы несут риск расхождения фактических результатов исполнения бюджета по сравнению с данными, представленными на стадии прогнозирования доходов бюджета, и необходимости корректировки прогноза доходов в процессе исполнения бюджета.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при пользовании природными ресурсами включает в себя один источник: плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно пояснительной записке, плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитана с учетом данных главного администратора указанного вида дохода – Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемые доходы бюджета от платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год составят 2 457,0 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2023 года составит 8 809,4 тыс. рублей (-78,2%).

Плановый период 2025 и 2026 годов предусматривает повышение размера показателя до 2 583,6 тыс. рублей и 2 593,4 тыс. рублей, соответственно.

Документы, представленные к проекту бюджета, пояснений о причинах резкого снижения и обоснований расчетов по данному источнику доходов не содержат. По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2024 и плановый период 2025 и 2026 годах доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов:

Наименование доходов	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в том числе:	2 457,0	2 583,6	2 593,4	60
-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	518,0	547,1	546,4	60
-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	1 100,0	1 158,3	1 219,7	60

-плата за размещение отходов производства	839,0	878,2	827,3	60
-------------------------------------------	-------	-------	-------	----

Удельный вес доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов составляет 2,2%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2024 год в сумме 1 200,9 тыс. рублей и в сумме 1 243,0 тыс. рублей на плановый период 2025 – 2026 годов, ежегодно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главным администратором – Комитетом по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

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

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов составляет 1,1%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2023-2025 годы, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 279.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2024 год в объеме 5 449,6 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2023 года составит 1 602,5 тыс. рублей (-22,7%).

На 2025 год поступления от данного источника доходов запланированы в сумме 5 667,6 тыс. рублей, с увеличением к прогнозным данным 2024 года на 218,0 тыс. рублей, с сохранением показателей прогноза на 2026 год в сумме 5 667,6 тыс. рублей.

Снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов⁸.

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

Наименование доходов	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	5 449,6	5 667,6	5 667,6
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности	4 948,8	5 146,7	5 146,7

⁸Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу			
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	500,8	520,9	520,9

Документы, представленные к проекту бюджета, содержат Методику прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск главного администратора дохода Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, которая предусматривает в качестве одного из показателей расчета прогнозных показателей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов - стоимость рыночной оценки объектов, включенных в прогнозный план приватизации муниципального имущества.

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2023 – 2025 годы, утвержденный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 279.

Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.04.2023г. № 327, от 20.06.2023г. № 341, от 24.10.2023г. № 369 были внесены изменения в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2023 – 2025 годы.

Также в ходе проведения экспертизы проекта решения представлен проект прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы.

Согласно проекту прогнозного плана, приватизации подлежит 9 объектов недвижимого имущества общей площадью 3 609 кв.м. с прогнозным поступлением доходов от приватизации в объеме 9 126,9 тыс. рублей в 2024 году, и 17 объектов движимого имущества (транспортные средства) с прогнозным объемом поступлений в 2024 году в объеме 1 105,5 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов в плановом периоде 2025 и 2026 годах проектом плана не прогнозируются.

В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» порядок разработки прогнозных планов (программ) приватизации муниципального имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

В нарушение пункта 5 Общих правила разработки прогнозных планов приватизации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», проект Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы не содержит прогноз объемов поступлений в бюджет в результате исполнения программ приватизации на плановый период 2025 и 2026 годов, рассчитанный в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленными Правительством Российской Федерации, что не обеспечивает достоверность прогнозных показателей доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов на плановый период 2025 и 2026 годов и

создает риски недостоверного планирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

Несоответствие объема ожидаемых поступлений доходов от приватизации муниципального имущества в проекте Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2024-2026 годы плановым показателям проекта бюджета свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и необеспечение реалистичности расчетов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов.

Также не дается краткое описание текущего состояния дел с составом муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск, в связи с чем нельзя понять, насколько мало (много) планируется приватизировать имущества в сравнении с его общим количеством.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 4,8%, в 2025 – 4,9%, в 2026 году – 4,9%.

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск планируется поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2024 год – 3 884,6 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемой оценке 2023 года на 862,8 тыс. рублей, на 2025 год – 1 999,6 с уменьшением на 1 885,0 тыс. рублей к прогнозным данным 2024 года, на 2026 год – с сохранением показателей прогноза в объеме 1 999,6 тыс. рублей.

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

При этом, в реестр источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, представленный одновременно с проектом решения о бюджете, включены прогнозные показатели главных администраторов доходов, не отраженных в пояснительной записке - Министерство внутренних дел Российской Федерации (прогнозируемый объем доходов 7,0 тыс. рублей ежегодно), Комитет государственного и финансового контроля Мурманской области (прогнозируемый объем доходов 15,33 тыс. рублей ежегодно), Министерство региональной безопасности Мурманской области (прогнозируемый объем доходов 37,0 тыс. рублей ежегодно), Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (прогнозируемый объем доходов в 2024 году 1 884,98 тыс. рублей).

В тоже время по двум главным администраторам доходов, отраженных в пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода отсутствуют - Администрация ЗАТО г. Североморск, УФНС России по Мурманской области.

Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск отдельных главных администраторов доходов, представленных в составе документов, несмотря на значительный объем дебиторской задолженности⁹, не предусматривают дополнительные поступления за счет проводимой работы по ее погашению.

Удельный вес доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в

⁹ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 по состоянию на 01.10.2023г.

структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год составляет 3,4%, в 2025 – 1,7%, в 2026 году – 1,7%.

Поступление в бюджет ЗАТО г. Североморск **прочих неналоговых доходов** проектом бюджета не спрогнозировано.

Следует отметить, что Положением о бюджетном процессе, Порядком составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», утвержденным Постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (далее - Порядок), установлены бюджетные полномочия финансового органа по составлению проекта бюджета ЗАТО г. Североморск.

Пунктом 3.2 Раздела 3 Порядка установлено, что финансовый орган прогнозирует налоговые и неналоговые доходы на очередной финансовый год и на плановый период совместно с главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Общий объем доходов проекта бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период рассчитывается как сумма прогнозируемых поступлений по каждому виду дохода.

В соответствии с частью 1 статьи 160.1 БК РФ, подпунктом «г» пункта 2 Постановления от 28.12.2021 № 2284¹⁰ главные администраторы утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

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

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

- 6 из 15 главным администраторам доходов бюджета составе документов к проекту бюджета отсутствуют Методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск;

- у 3 из 9 главных администраторов доходов бюджета Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск не соответствуют общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. К недостаткам прогнозирования доходов можно отнести различие применяемых подходов к формированию прогнозов, использование различных алгоритмов расчета;

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

- у 5 из 9 главных администраторов доходов бюджета в Методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск отсутствуют расчеты по отдельным источникам доходов бюджета.

Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск отдельных расчетов и показателей, источников исходной информации, состава показателей и факторов, применяемых при расчетах, не дает возможности в целом оценить достоверность и обоснованность исчисленного объема поступлений.

¹⁰ Постановление Администрации ЗАТО город Североморск от 28.12.2021 N 2284 "Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск" (в редакции Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2022 № 1487, от 24.08.2023 № 1575)

Указанные факторы несут риски расхождения фактических результатов исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 и плановом периоде 2025 годов по сравнению с данными прогноза, представленного главными администраторами доходов бюджета, и вызывают необходимость корректировки прогноза доходов в процессе исполнения бюджета.

Исходя из проведенного анализа прогнозирования налоговых и неналоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов можно сделать следующие выводы:

- объемы прогнозируемых доходов подтверждаются пояснениями, представленными финансовым органом, главными администраторами доходов, прогнозы главных администраторов доходов подтверждаются расчетами, составленными в соответствии с утвержденными Методиками прогнозирования поступления доходов в бюджет;

- достоверность бюджета (статья 37 БК РФ) подтверждается реалистичностью расчетов доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета, за исключением отдельных источников, о которых указано по тексту заключения.

2.3. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

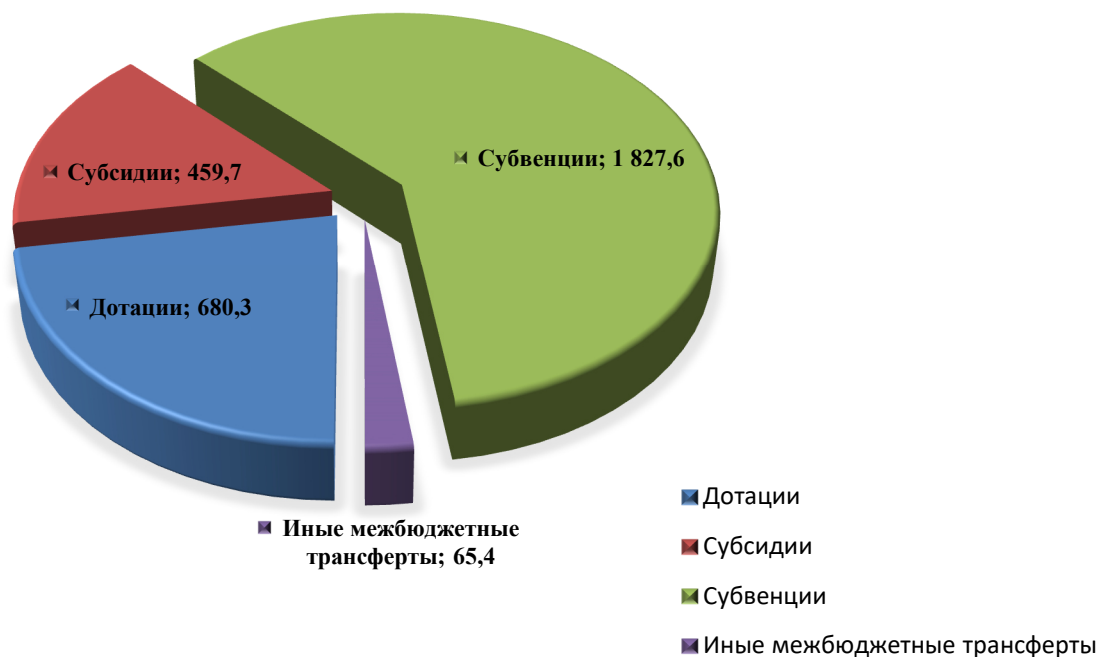
Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о бюджете соответствует объемам, отраженным в проекте закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>).

Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласован Министерством финансов Мурманской области в объемах безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и в объеме дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предусмотренных проектом федерального бюджета на 2024-2026 годы, как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 14.11.2023 № 02-06/3087-ВШ).

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются в сумме 3 032 986,0 тыс. рублей, со значительным уменьшением к ожидаемой оценке 2023 года на 514 637,4 тыс. рублей, на 2025 год – 2 831 464,2 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2024 года на 201 521,8 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений на 2026 год прогнозируется в объеме 2 791 865,2 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2025 года на 39 599,0 тыс. рублей.

В течение финансового года объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов корректируется (увеличение/уменьшение) в случае изменения по мере принятия на уровне субъекта соответствующих нормативных актов.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2024 год представлена на диаграмме:

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В 2024 ГОДУ


Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе поступлений представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Отчет 2022 год	2023 год	Проект		
		Утверждено на 01.11.2023	2024 год	2025 год	2026 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 988 693,6	3 377 250,0	3 032 986,0	2 831 464,2	2 791 865,2
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>		13,00	-10,19	-6,64	-1,40
Дотации	590 669,3	755 993,5	680 294,7	581 675,3	452 743,4
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		27,99	-10,01	-14,50	-22,17
Субсидии	806 586,7	860 752,8	459 680,6	264 417,0	268 636,5
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		6,7	-46,60	-42,48	1,60
Субвенции	1 431 430,7	1 465 268,0	1 827 628,7	1 922 489,9	2 006 289,6
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		2,36	24,73	5,19	4,36
Иные межбюджетные трансферты	160 006,9	295 235,8	65 382,0	62 882,0	64 195,8
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		84,5	-77,9	-3,8	2,1

Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2024 году к оценке поступлений 2023 года составит 10,2 %. Данное снижение складывается за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

На уменьшение показателя прогноза в 2024 году повлияли следующие изменения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

1. Уменьшение объема дотаций, предусмотренных с целью выравнивания

финансовых возможностей по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, на 75 698,8 тыс. рублей или на 10,01% за счет:

- уменьшения дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации на 11 540,0 тыс. рублей (-4,33%);

- увеличения дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 64 349,2 тыс. рублей (+100%);

- уменьшения дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 128 508,0 тыс. рублей (-26,25%).

2. Уменьшение объема субсидий (в том числе не предусмотренных проектом бюджета на 2024 год) в целом на 401 072,2 тыс. рублей или на 46,6%, в том числе за счет следующих субсидий:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (-22 545,9 тыс. рублей);

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (-48 385,6 тыс. рублей);

- на поддержку отрасли культуры (-682,9 тыс. рублей);

- на реализацию программ формирования современной городской среды (-32 859,3 тыс. рублей), поступление межбюджетного трансферта на финансирование соответствующих расходов в 2024 году не запланировано;

- на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев (-1 748,1 тыс. рублей), поступление межбюджетного трансферта на финансирование соответствующих расходов в 2024 году не запланировано;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (-230 757,3 тыс. рублей), поступление межбюджетного трансферта на финансирование соответствующих расходов в 2024 году не запланировано;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (-125 542,8 тыс. рублей).

При этом, по отдельным видам субсидий спрогнозирован рост, так же спрогнозировано получение субсидий на цели на которые в 2023 году субсидии не предоставлялись. Увеличение субсидий в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (в том числе финансирование новых направлений в 2024 году) в сумме 61 449,7 тыс. рублей предусмотрено по направлениям:

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (+40 745,0 тыс. рублей), новое направление расходных обязательств 2024 года;

- на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов (+13 963,0 тыс. рублей), новое направление расходных обязательств 2024 года;

- на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (+1 084,9 тыс. рублей), новое направление расходных обязательств 2024 года;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих

начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (+3 823,1 тыс. рублей);

- на проведение комплексных кадастровых работ (+1 833,7 тыс. рублей), новое направление расходных обязательств 2024 года.

3. Уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов на 229 853,8 тыс. рублей или 77,9 %, в том числе:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (-91,1 тыс. рублей);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (-359,3 тыс. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (-229 403,4 тыс. рублей).

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, на 362 360,7 тыс. рублей или 24,73% к оценке поступлений 2023 года, в том числе:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (+3 068,9 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (+1 248,2 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (+3 628,7 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (+17 238,4 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (+6,7 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния (+167,6 тыс. рублей).

В плановом периоде 2025 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2024 году составит 201 521,8 тыс. рублей или 6,64 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 98 619,4 тыс. рублей (-14,5 %), объема субсидий на сумму 195 263,6 тыс. рублей (- 42,5%) и иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 500,0 тыс. рублей (-3,8%). Вырастет объем субвенций на 94 861,2 тыс. рублей (+5,2 %).

В плановом периоде 2026 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2025 году составит 39 599,0 тыс. рублей или 1,4%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 128 932,0 тыс. рублей (-22,17%). По отношению к 2025 году прогнозируется увеличение объема субсидий на 4 219,4 тыс. рублей (+1,6 %), объема субвенций на сумму 83 799,7 тыс. рублей (+4,36%), объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 313,8 тыс.

рублей (+ 2,1%).

Подробная динамика структуры безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов отражена в Пояснительной записке к проекту Решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

IV. Расходы бюджета

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, а также Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период принимаются бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 12.09.2023 № 350) с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики объемы бюджетных ассигнований 2024-2026 годы сформированы с учетом (общие подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета):

1. За базовый объем расходов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований принимаются бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

2. Объемы бюджетных ассигнований 2024-2026 годы сформированы с учетом:

- обеспечения достижения плановых результатов региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и федеральных проектов;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 %;

- индексации с 01.01.2024 фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, на темп прироста прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Мурманской области на 2024 год на 7,9 %;

- обеспечения расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий

работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2024;

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг (за исключением выплат населению) с 01.01.2024 - 5,5 %, с 01.01.2025 - 4,0 %, с 01.01.2026 - 4,0 %.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 - 2026 годы проводится с учетом следующих факторов:

1. Реализация Указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности;

2. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и областного бюджетов, а также с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов;

3. Формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и статей 1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2024-2026 годы;

4. Формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом положений главы 31 Налогового кодекса РФ и решения Совета депутатов об установлении земельного налога.

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

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.05.2016 № 36 (в ред. от 07.06.2023 № 108) планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

В обоснованиях бюджетных ассигнований, представленных главными администраторами бюджетных средств, а также в Пояснительной записке¹¹ не приводится расшифровка состава и объема бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ Приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 06.12.2023 № 182 утвержден Перечень и коды целевых статей расходов бюджета ЗАТО г. Североморск с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 18 БК РФ. Указанный перечень и коды целевых статей изменены по отношению к действующим в отчетном периоде 2022 года и текущем, 2023 году, в части:

- замены в коде направления расходов целевых статей уникального кода с буквы «М» на букву «Б»;

- замены кодов направления расходов целевых статей с целью отражения расходов, направляемых на расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями по одному направлению расходов. В 2022 – 2023 годах указанные расходы были

¹¹ Пояснительная записка к проекту Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

распределены по направлениям: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, содержание имущества, оплата коммунальных услуг и прочие расходы.

Внесенные изменения не противоречат нормам БК РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 в редакции от 12.09.2023 № 350 (далее – решение о бюджете), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2023.

1. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск, одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск представлен реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Под реестром расходных обязательств, согласно пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Во исполнение пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492 утвержден Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с пунктом 1.4. указанного порядка формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск содержит основные показатели, характеризующие объемы расходов бюджета.

Бюджетные ассигнования, отраженные в реестре, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2022 год (исполнено)	2023 год (утверждено)*	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	4 406 623,3	4 972 825,5	4 689 242,8	4 530 173,1	4 538 967,9
2.1. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	2 490 824,9	2 997 324,8	2 442 886,2	2 152 073,4	2 066 591,4
<i>доля в общем объеме</i>	56,5	60,3	52,1	47,5	45,5

2.2. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	463 132,6	428 780,4	418 727,9	455 609,7	466 086,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>10,5</i>	<i>8,6</i>	<i>8,9</i>	<i>10,1</i>	<i>10,3</i>
Всего по вопросам местного значения:	2 953 957,4	3 426 105,1	2 861 614,1	2 607 683,2	2 532 678,3
<i>доля в общем объеме</i>	<i>67,0</i>	<i>68,9</i>	<i>61,0</i>	<i>57,6</i>	<i>55,8</i>
2.3. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа					
<i>доля в общем объеме</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
2.4. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	153 731,2	168 793,5	190 610,7	182 681,4	182 892,7
<i>доля в общем объеме</i>	<i>3,5</i>	<i>3,4</i>	<i>4,1</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>
2.5. Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 298 934,7	1 377 926,8	1 637 018,0	1 739 808,5	1 823 396,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>29,5</i>	<i>27,7</i>	<i>34,9</i>	<i>38,4</i>	<i>40,2</i>

* утверждено решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.11.2023.

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

Как видно из представленной таблицы, доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным снижением как в 2024 году, так и в плановом периоде 2025 и 2026 годов по отношению к уровню 2022-2023 годов. В плановом периоде снижение доли расходов на решение вопросов наблюдается также и к предыдущему планируемому периоду. В 2023 году она составляет 68,9%, в 2024 году – 61,0%, в 2025 году – 57,6%, а к 2026 году снизится до 55,8%.

Снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в том числе связано с увеличением доли расходных обязательств на осуществление отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации. Рост указанных расходов с 2023 года к 2026 году составит 32,3% (доля данных расходов в общем объеме расходов бюджета составляет: в 2023 году – 27,7%, в 2024 году – 34,9%, в 2025 году – 38,4%, в 2026 году – 40,2%)

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям

(муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

2. Анализ расходной части бюджета

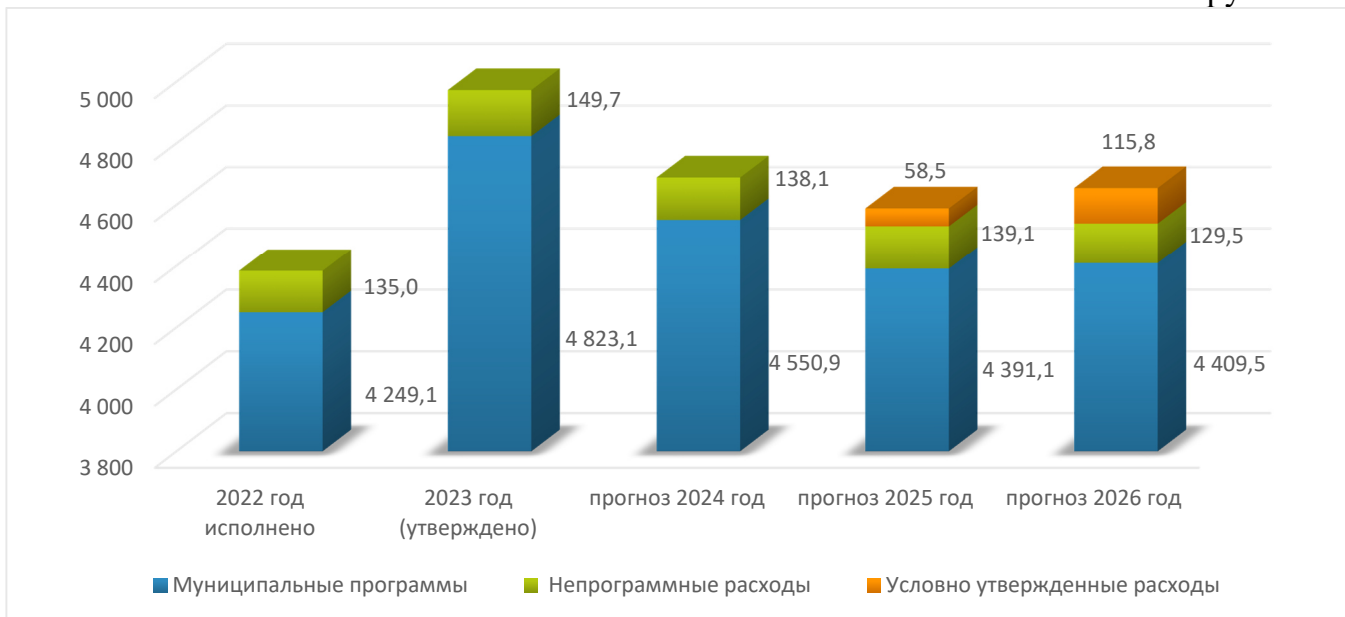
Показатели общего объема расходной части бюджета в 2022-2026 годах отражены в таблице

тыс. рублей

Наименование	2022 год исполнено	2023 год (утверждено СБР)	2024 год	2025 год	2026 год
РАСХОДЫ – всего	4 384 029,6	4 972 825,5	4 688 942,78	4 588 644,5	4 654 749,3
<i>к предыдущему году, %</i>		113,4	94,3	97,9	101,4
в том числе:					
Муниципальные программы	4 249 061,0	4 823 132,3	4 550 853,0	4 391 067,4	4 409 492,5
<i>к предыдущему году, %</i>		113,5	94,4	96,5	100,4
Непрограммные расходы	134 968,6	149 693,2	138 089,8	139 105,7	129 475,4
<i>к предыдущему году, %</i>		110,9	92,2	100,7	93,1
Условно утвержденные расходы				58 471,4	115 781,4

Динамика объема расходов за 2022-2026 годы представлена на диаграмме

млн. рублей



Ожидаемое исполнение по расходам за 2023 год относительно расходов, сложившихся в 2022 году, увеличится на 591 726,1 тыс. рублей, или на 13,5%.

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

- в 2024 году сокращение расходов на 283 882,7 тыс. рублей или 5,7 %;
- в 2025 году уменьшение расходов по отношению к показателю 2024 года на 100 298,3 тыс. рублей, или 2,1%, и снижение на 384 181,1 тыс. рублей по отношению к утвержденному показателю 2023 года;
- в 2026 году объем расходов по отношению к показателю 2025 года увеличится на 66 104,8 тыс. рублей или 1,4%, но не достигнет уровня 2023 года на 318 076,2 тыс.

рублей и 2024 года на 34 193,5 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2025 год в сумме 58 471,4 тыс. рублей, на 2026 год – 115 781,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.1. Муниципальные программы

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

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» стратегия социально-экономического развития, прогноз социально-экономического развития, бюджетный прогноз муниципального образования и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования.

Пунктом 3 статьи 4 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области» прогноз социально-экономического развития и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования, разрабатываемыми на уровне муниципального образования.

Муниципальные программы ЗАТО г. Североморск сформированы по 4 основным направлениям социально-экономического развития, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 25.12.2013 № 768-ПП/20 «Стратегия социально-экономического развития Мурманской области до 2020 года и на период до 2025 года» и Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 29.01.2019 № 458 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы».

Проект решения сформирован на основе 10 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО г. Североморск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете в представительный орган представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, Пояснительной записки к проекту решения о бюджете¹² (далее – Пояснительная записка), паспортов муниципальных программ, проектов паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения.

В составе документов и материалов одновременно с проектом бюджета ЗАТО г.

¹²Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Североморск в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе представлены паспорта 10 муниципальных программ со сроком реализации 2021 – 2025 годы и 2026 – 2030 годы.

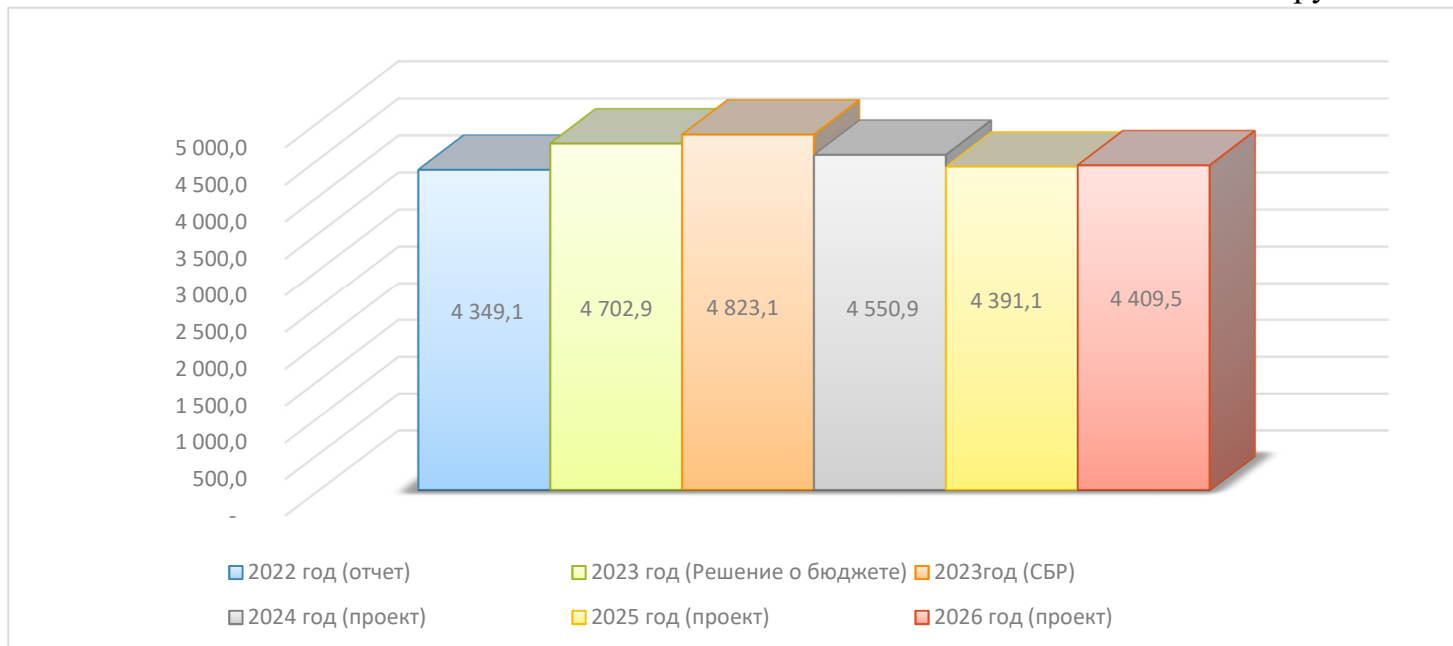
В составе семи муниципальных программ реализуются 35 подпрограмм, три муниципальных программы не имеют подпрограмм.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет 2022 год	Уточненная роспись на 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект 2024 год	Откло- нение к 2023 году	%, 2024 к 2023	Проект	
							2025 год	2026 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	63 536,3	48 161,0	48 161,0	51 738,4	3 577,4	107,4	45 315,0	44 757,4
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	2 654,7	1 785,6	1 785,6	1 948,7	163,1	109,1	1 998,7	1 998,7
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	186 995,6	374 534,2	371 867,8	295 963,7	-78 570,5	79,0	154 633,9	157 093,5
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	595 454,7	640 621,5	643 352,7	526 269,6	-114 351,9	82,1	424 111,5	282 213,5
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 764 716,5	3 042 659,3	3 042 772,4	3 051 526,9	8 867,6	100,3	3 123 161,5	3 230 634,0
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	514 874,4	515 723,3	518 852,1	546 883,2	31 159,9	106,0	564 548,8	587 666,2
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	25 713,6	27 492,0	27 447,2	33 227,4	5 735,4	120,9	61 103,0	88 934,2
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	92 078,2	147 702,2	147 702,2	38 605,2	-109 097,0	26,1	11 500,0	11 500,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 961,2	24 359,6	24 359,6	4 595,0	-19 764,6	18,9	4 595,0	4 595,0
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	75,9	93,6	93,6	95,0	1,4	101,5	100,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	4 249 061,0	4 823 132,3	4 826 394,2	4 550 853,0	-272 279,3	94,4	4 391 067,4	4 409 492,5

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



Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

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

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2024 году предусмотрен в сумме 4 550 853,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных показателей 2023 года на 272 279,3 тыс. рублей, или на 5,6%.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2025 году составил 34 391 067,4 тыс. рублей, что меньше планируемых ассигнований 2024 года на 159 785,6 тыс. рублей, или на 3,5%.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2026 год увеличится в сравнении с планируемыми назначениями 2025 года на 18 425,5 тыс. рублей, или на 0,4%, что составит 4 409 492,5 тыс. рублей.

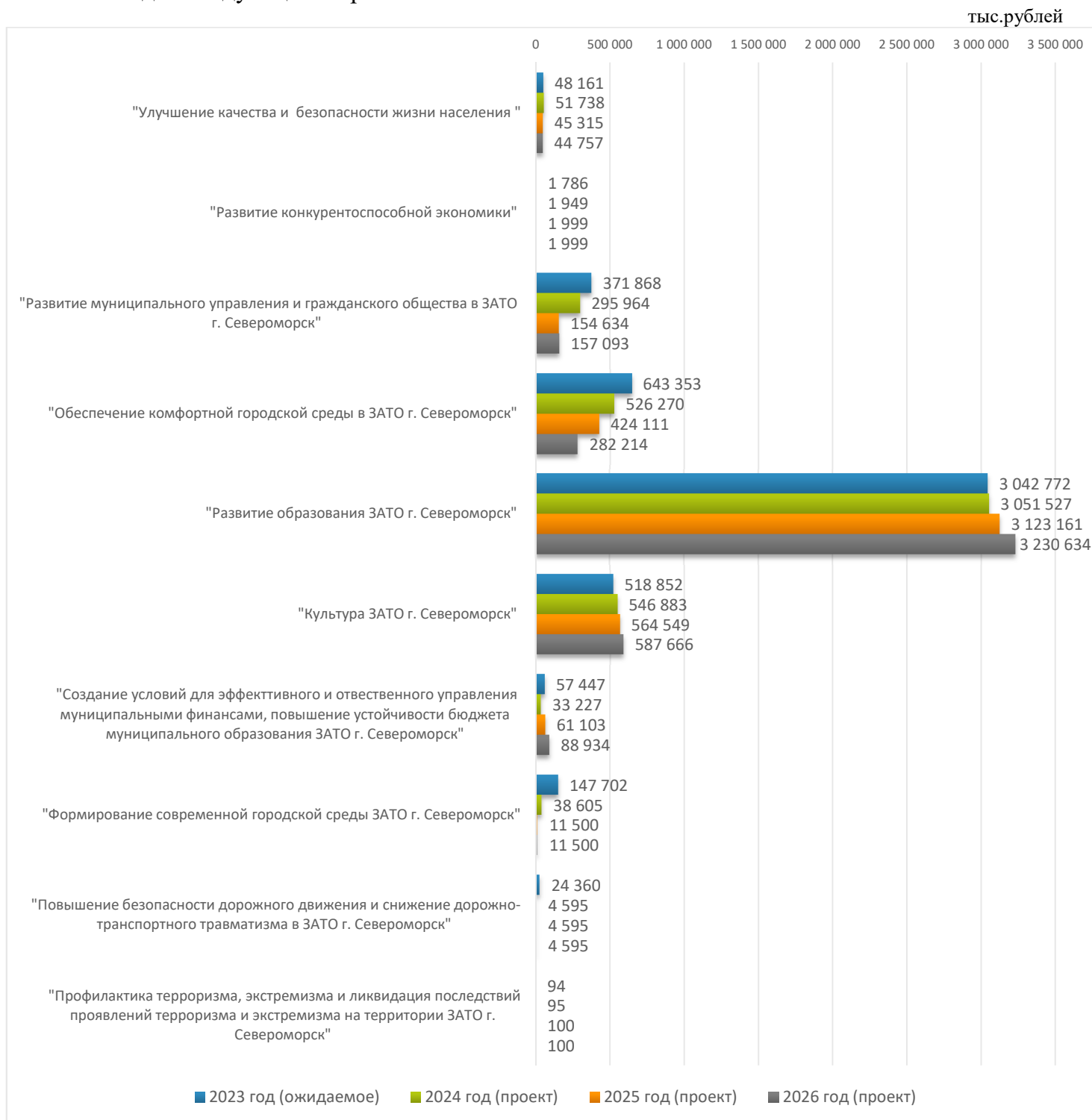
На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части в 2023-2026 годах изменяется незначительно.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2024 году – 97,1% от общего объема расходов бюджета;
- в 2025 году – 96,9% от общего объема расходов бюджета;
- в 2026 году – 97,1% от общего объема расходов бюджета;

В 2023 году указанный показатель составил 97,0%.

Графически структура программных расходов бюджета в 2023-2026 годах выглядит следующим образом:



Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, показал значительное снижение объемов финансирования в плановом периоде 2024 и 2025 годов на реализацию программ «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск», «Обеспечение комфортной городской среды», «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» и «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Анализ расходов бюджета в размере муниципальных программ:

Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз	отклонения 2024/2023		Прогноз	
				2024 год	сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	63 536,3	48 161,0	48 161,0	51 738,4	3 577,4	107,4	45 315,0	44 757,4
Подпрограмма 1. "Молодежь Североморска"	7 787,0	9 046,1	9 046,1	11 460,0	2 413,9	126,7	10 175,0	10 190,2
Подпрограмма 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	32 716,9	6 178,9	6 178,9	7 672,7	1 493,8	124,2	7 697,0	7 716,7
Подпрограмма 3. "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	180,2	150,0	150,0	150,0	-	100,0	150,0	150,0
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	8 039,3	8 279,6	8 279,6	8 885,4	605,8	107,3	9 054,3	9 618,1
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	3 404,5	536,9	536,9	2 385,6	1 848,7	444,3	1 824,1	658,1
Подпрограмма 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	29,2	43,9	43,9	50,0	6,1	113,9	50,0	50,0
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	242,0	11 309,3	11 309,3	2 467,0	- 8 842,3	21,8	2 593,6	2 603,4
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"	11 137,1	12 616,3	12 616,3	18 667,7	6 051,4		13 770,9	13 770,9

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2023 года, увеличены на 3 577,4 тыс. рублей (+7,4%), и составят 51 738,4 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов на реализацию данной Муниципальной программы не планируются.

Наиболее значительные изменения объемов финансирования программы на 2024 год произошли по подпрограммам:

- «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» (+2 385,6, или более, чем в 4 раза) за счет планирования расходов на обеспечение доступности объектов инфраструктуры, в том числе в образовательных организациях (системы оповещения, кнопки вызова помощника, мнемосхемы, таблички шрифтом Брайля, подъемники);

- «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (- 8 842,3 тыс. рублей, - 78,2%) в связи с уменьшением прогнозируемых поступлений за негативное воздействие на окружающую среду;

- «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» (+6 051,4 тыс. рублей, +48,0%) в связи с применением общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета, а также планированием расходов на организацию функционирования линии муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения населения ЗАТО г. Североморск (обеспечение оборудования комплекса технических средств оповещения населения по аудиоканалам и цифровым сетям (КТСО-Р, КТСО-РЦ) и ЗИП к ним к работе).

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз		отклонения 2024/2023		Прогноз	
				2024 год	сумма	%	2025 год	2026 год	
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	2 654,7	1 785,6	1 785,6	1 948,7	163,1	109,1	1 998,7	1 998,7	
Подпрограмма 1. "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	1 429,1	510,0	510,0	560,0	50,0	109,8	610,0	610,0	
Подпрограмма 2. "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	-	50,0	50,0	100,0	50,0	200,0	100,0	100,0	
Подпрограмма 3. "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	1 225,6	1 225,6	1 225,6	1 288,7	63,1	105,1	1 288,7	1 288,7	

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2023 года, увеличены на 163,1 тыс. рублей (+9,1%) и составят 1 948,7 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Увеличение объемов программы связано с ростом расходов на организацию и проведение муниципальных конкурсов, круглых столов, выставок, ярмарок по развитию СМиРП и предприятий потребительского рынка, а также расходов на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз		отклонения 2024/2023		Прогноз	
				2024 год	сумма	%	2025 год	2026 год	
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	186 995,6	374 534,2	371 867,8	295 963,7	- 78 570,5	79,0	154 633,9	157 093,5	
Подпрограмма 1. Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	179 148,6	357 296,4	354 738,0	277 066,2	- 80 230,2	77,5	142 006,7	141 955,6	
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	4 649,3	10 429,9	10 456,0	11 094,1	664,2	106,4	5 801,6	7 335,3	
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск"	3 197,6	6 807,9	6 673,8	7 803,3	995,4	114,6	6 825,6	7 802,5	

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2023 года уменьшены на 78 570,5 тыс. рублей (-21,0%) и составят 295 963,7 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2024 году составит 113 777,2 тыс. рублей, что меньше на 46 550,1 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год.

Наиболее значительные изменения параметров ресурсного обеспечения произошли в отношении расходов на реализацию подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск». В 2024 году на реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (строительство станции очистки воды, поступающей на ВНС-1 из озера Большое

Грязненское) предусмотрены ассигнования в сумме 122 665,3 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета 111 911,2 тыс. рублей. В текущем году финансовые средства на указанные цели предусмотрены в объеме 174 955,5 тыс. рублей, в том числе 160 296,8 за счет средств субсидии областного бюджета.

В рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» обеспечено, в том числе, содержание Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, МКУ «Муниципальное имущество» и «Муниципальный архив», а также расходы на финансовое обеспечение субсидий на выполнение муниципального задания МБУ «Административно-хозяйственное и транспортное обслуживание». Увеличение расходов муниципальных учреждений связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета, в том числе предусмотрены: индексация с 01.10.2023 на 5,5% и 01.01.2024 ФОТ на 7,9%, увеличение МРОТ, рост расходов на оплату коммунальных услуг.

Кроме того, в 2024 году по данной подпрограмме предусмотрено финансирование мероприятий:

- мероприятий, связанных с обеспечением проведения оценки рыночной стоимости объектов муниципального фонда в сумме 200,0 тыс. рублей;
- мероприятий, связанных с обеспечением изготовления технической документации и технических заключений на объекты недвижимости и организацию мероприятий по вовлечению в хозяйственный оборот в сумме 600,0 тыс. рублей;
- мероприятий, связанных с содержанием, обслуживанием, обеспечением сохранности, утилизацией имущества казны муниципального образования в сумме 8 724,5 тыс. рублей;
- расходов, связанных с ремонтом пустующего муниципального жилищного фонда в сумме 4 000,0 тыс. рублей;
- расходов на формирование земельных участков, проведение оценки рыночной стоимости земельных участков и организацию аукционов по продаже права аренды – 800,0 тыс. рублей;
- проведение комплексных кадастровых работ в сумме 2 104,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 1 833,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» запланированы расходы с ростом относительно бюджетных назначений 2023 года на сумму 664,2 тыс. рублей. Объем расходов увеличен в основном по мероприятию «Совершенствование и модернизация аппаратного и программного обеспечения, информационно-коммуникационной и телекоммуникационной сети органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» с целью обеспечения перехода на отечественное программное обеспечение.

По подпрограмме «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» проектом решения на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 7 803,3 тыс. рублей с ростом относительно плановых бюджетных назначений 2023 года на 1 333,7 тыс. рублей (+14,6%), что в основном связано со значительным увеличением планируемых расходов на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам ОМСУ (рост 39,1%).

Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз 2024 год	отклонения 2024/2023		Прогноз	
					сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	595 454,7	640 621,5	643 352,7	526 269,6	-114 351,9	82,1	424 111,5	282 213,5
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	205 925,4	376 936,3	376 936,3	182 313,9	-194 622,4	48,4	172 374,0	58 227,5
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	36 802,6	21 746,7	21 746,7	30 999,3	9 252,6	142,5	24 467,8	24 884,5
Подпрограмма 3. "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	19 545,4	8 624,0	8 624,0	8 624,0	-	100,0	11 192,8	100,0
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	99 077,4	4 964,6	4 964,6	58 689,0	53 724,4	1182,1	500,0	500,0
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	84 883,4	75 815,8	78 547,0	77 204,5	1 388,7	101,8	75 158,5	75 963,4
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	145 545,6	148 648,2	148 648,2	161 622,5	12 974,3	108,7	134 490,2	116 609,8
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	3 674,9	3 885,9	3 885,9	6 816,3	2 930,4	175,4	5 928,3	5 928,3

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2023 года, уменьшены на 114 351,9 тыс. рублей или на 17,9% и составят 526 269,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2024 году меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2023 года на 175 276,0 тыс. рублей и составляет 143 591,7 тыс. рублей.

Снижение расходов муниципальной программы обусловлено уменьшением расходов подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» на сумму 194 622,4 тыс. рублей. Изменения связаны с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2023 году были предоставлены субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования, а также реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов). При этом, на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городского округа в 2024 году предусмотрено 121 674,8 тыс. рублей, что выше планового показателя 2023 года на 4,6%.

В рамках подпрограммы «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск» утвержден Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск, объемы которого соответствуют требованиям, установленным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475.

Расходы подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск» предусмотрены в 2024 году на уровне 2023 года в объеме 8 624,0 тыс. рублей.

Объем расходов остальных подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» предусмотрен с ростом, в том числе:

- подпрограмма «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения», рост расходов – 48,4% в связи с увеличением объемов работ и индексации стоимости работ;

- подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», рост расходов более чем в 10 раз. В 2024 году предусмотрены мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры с объемом финансирования 57 389,0 тыс. рублей, из них за счет субсидий из областного бюджета 54 708,0 тыс. рублей. Предусмотрена реконструкция 2-х объектов водоснабжения, в том числе: магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная и магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796;

- подпрограмма «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск», рост расходов - 1,8% что связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета;

- подпрограмма «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев», рост расходов - 75,4%. Значительно увеличены расходы по мероприятию «Содержание объектов озеленения». Кроме того в 2024 году предусмотрены расходы на реализацию мероприятия «Озеленение городских территорий» в сумме 600,0 тыс. рублей (в 2023 году на указанное мероприятие средства не планировались);

- подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», рост расходов 8,7%. Значительное увеличение расходов сложилось в том числе за счет увеличения ассигнований по мероприятию «Содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность» (+5 022,5 тыс. рублей, или 27,0%). По подпрограмме на 2024 год также предусмотрено софинансирование средств субсидии на строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново в сумме 11 786,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз 2024 год	отклонения 2024/2023		Прогноз	
					сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 764 716,5	3 042 659,3	3 042 772,4	3 051 526,9	8 867,6	100,3	3 123 161,5	3 230 634,0
Подпрограмма 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	2 595 481,1	2 854 433,2	2 854 536,8	2 833 938,5	- 20 494,7	99,3	2 910 257,8	3 013 504,8
Подпрограмма 2. "Школьное питание"	111 878,5	122 243,7	122 253,2	128 249,4	6 005,7	104,9	133 876,9	140 026,8
Подпрограмма 3. "Североморск - город без сирот"	48 481,8	61 402,6	61 402,6	77 231,9	15 829,3	125,8	66 845,8	64 845,9
Подпрограмма 4. "Отдых и оздоровление детей"	8 875,1	4 579,8	4 579,8	12 107,1	7 527,3	264,4	12 180,9	12 256,5

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2023 года, в целом увеличены на 8 867,6 тыс. рублей, или на 0,3 % и составят 3 051 526,9 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2024 году больше утвержденных Решением о бюджете показателей 2023 года на 69 104,6 тыс. рублей и составляет 2 053 460,9 тыс. рублей. Основным фактором, повлекшим данное увеличение стало увеличение регионального норматива, в результате выросли объемы предоставляемых средств субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», а также

субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (объемы межбюджетных трансфертов отражены в разделе «Доходы» настоящего Заключение).

Общими причинами увеличения расходов МП является применение общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета, в том числе индексация с 01.10.2023 на 5,5% и 01.01.2024 ФОТ на 7,9%, увеличение МРОТ, рост расходов на оплату коммунальных услуг.

Собственных средств бюджета (за исключением межбюджетных трансфертов) на обеспечение реализации муниципальной программы в бюджете на 2024 год предусмотрено 998 066,0 тыс. рублей, что на 71 735,6 тыс. рублей больше, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год.

В разрезе подпрограмм наблюдается рост планируемых в 2024 году ассигнований, за исключением расходов подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей», расходы по которой предлагаются к утверждению в размере 99,3% ассигнований утверждённых сводной бюджетной росписью 2023 года.

Общее сокращение расходов подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» связано с отсутствием в бюджете 2024 года отдельных расходных обязательств ограниченного срока действия, в том числе не предоставлены отдельные виды межбюджетных трансфертов из областного бюджета: субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования, субсидия на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций, иных межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на выполнение работ по благоустройству прилегающих территорий образовательных организаций (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

Рост плановых назначений подпрограммы «Школьное питание» на 2024 год на 4,9% (+6 005,7 тыс. рублей) связан в основном с увеличением межбюджетных трансфертов на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, а также на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях.

Финансовое обеспечение подпрограммы «Североморск - город без сирот» возросло на сумму 15 829,3 тыс. рублей или 25,8%, в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Наибольший рост ассигнований сложился по подпрограмме «Отдых и оздоровление детей» - 7 527,3 тыс. рублей (+164,4%). В 2024 году в бюджете предусмотрены расходы на реализацию мероприятия «Организация и финансовое обеспечение трудовых бригад школьников» в сумме 7 445,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными сводной бюджетной росписью на 2023 год, увеличены на 31 159,9 тыс. рублей, т.е. на 6,0% и составят 546 883,2 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2023 году составляет 16 760,0 тыс. рублей, что меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2023 года на 8 620,4 тыс. рублей в основном в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия (Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию проекта «Сопки. Семья»).

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз 2024 год	отклонения 2024/2023		Прогноз	
					сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	514 874,4	515 723,3	518 852,1	546 883,2	31 159,9	106,0	564 548,8	587 666,2
Подпрограмма 1. "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	145 653,2	156 153,5	159 191,7	168 882,4	12 728,9	108,2	175 109,2	182 590,3
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	95 198,8	105 268,1	105 268,1	105 499,3	231,2	100,2	111 041,9	117 108,8
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	187 161,1	158 518,5	158 518,5	168 060,7	9 542,2	106,0	174 425,4	182 417,6
Подпрограмма 4. "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	22 387,4	26 798,0	26 798,0	27 226,2	428,2	101,6	28 583,4	30 123,8
Подпрограмма 5. "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	5 332,9	1 500,0	1 500,0	3 214,8	1 714,8	214,3	1 500,0	1 500,0
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	59 141,0	67 485,2	67 575,8	73 999,8	6 514,6	109,7	73 888,9	73 925,7

Рост расходов в разрезе подпрограмм составил от 0,2 до 114,3% по отношению к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью на 2023 год.

При расчете ассигнований МП применены общие подходы к формированию объемов и структуры расходов бюджета, в том числе:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2023 на 5,5% и с 01.01.2024 на 7,9%, рост минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 (19 242 руб.), а также увеличение индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации (индикатор 84 075 руб.);

- рост тарифов на коммунальные услуги с 01.01.2024 на 5,5%.

С наиболее значительным рост ассигнований в относительном выражении предлагается к утверждению расходы подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» (+114,3%, или 1 714,8 тыс. рублей.). Согласно Пояснительной записке, в 2024 году предусмотрены ассигнования на софинансирование ремонтных и реставрационных работ объекта культурного наследия регионального значения «Памятный знак «Авиаторам-североморцам» (ИЛ-4).

Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз 2024 год	отклонения 2024/2023		Прогноз	
					сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	25 713,6	27 492,0	27 447,2	33 227,4	5 735,4	120,9	61 103,0	88 934,2
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	25 713,6	27 492,0	27 447,2	33 227,4	5 735,4	120,9	61 103,0	88 934,2

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами,

повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению бюджетными назначениями 2023 года, утвержденными сводной бюджетной росписью увеличены на 5 735,4 тыс. рублей (+20,9%) и составят 27 447,2 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Муниципальная программа реализуется в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами». Подпрограмма предусматривает содержание финансового органа и расходы по оплате процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск.

Значительное увеличение ассигнований 2024 года связано с ростом расходов на обслуживание муниципального долга рассчитанных исходя из планируемой процентной ставки по планируемым к привлечению кредитам кредитных организаций. В динамике также увеличение ассигнований на обслуживание муниципального долга связано с привлечением заемных средств на погашение дефицита бюджета по причине снижения в плановом периоде объемов дотации ЗАТО и не распределением областной дотации на сбалансированность бюджета, а также значительным ростом ключевой ставки Центрального банка России до 15%.

В 2023 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз 2024 год	отклонения 2024/2023		Прогноз	
					сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	92 078,2	147 702,2	147 702,2	38 605,2	-109 097,0	26,1	11 500,0	11 500,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с уточненными показателями 2023 года, уменьшены на 109 097,0 тыс. рублей, или на 73,9% и составят 38 605,2 тыс. рублей.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2024 год по программе не предусмотрены в связи с нераспределением бюджетных ассигнований по мероприятиям по благоустройству территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта формирования комфортной городской за счет средств областного бюджета. За счет поступлений налоговых и неналоговых доходов на указанные цели предусмотрены ассигнования на выполнение мероприятий:

- Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования ЗАТО г. Североморск -1 200,0 тыс. рублей;
- Мероприятия по реализации проектов по поддержке местных инициатив – 4 320,3 тыс. рублей;
- Развитие и модернизация инфраструктуры для занятий массовым спортом и обеспечения досуга детей в рамках формирования современной городской среды – 12 000,0 тыс. рублей;

- Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - предусмотрено средств с целью софинансирование расходов в сумме 21 084,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз	отклонения 2024/2023		Прогноз	
				2024 год	сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 961,2	24 359,6	24 359,6	4 595,0	- 19 764,6	18,9	4 595,0	4 595,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2023 года, уменьшены на 19 764,8 тыс. рублей (-81,1%) и планируются в размере 4 595,0 тыс. рублей.

Значительное снижение ассигнований произведено в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия (в 2023 году были запланированы средства на исполнение Решения Североморского районного суда Мурманской области от 14.07.2015 №2-959/2015 о приведении 19 пешеходных переходов, расположенных вблизи образовательных организаций, в соответствие с требованиями ГОСТ, в целях обеспечения безопасности образовательного процесса в муниципальном образовании).

Межбюджетные трансферты на реализацию программы предусмотрены в сумме 800,0 тыс. рублей на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда.

Осуществление расходования бюджетных ассигнований по данной муниципальной программе предусмотрено в целях улучшения дорожных условий для участников дорожного движения за счет средств Дорожного фонда муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2022 года, представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2022 год	Утверждено 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Прогноз	отклонения 2024/2023		Прогноз	
				2024 год	сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	75,9	93,6	93,6	95,0	1,4	101,5	100,0	100,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2024 году,

утверждены в сумме 95 тыс. рублей. Рост объема расходов по отношению к показателям сводной бюджетной росписи 2023 года составил 1,5%.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

2.2. Непрограммная деятельность.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2024 году составят 138 089,8 тыс. рублей, что меньше, чем в 2023 году на 11 603,4 тыс. рублей, или на 7,8 %, в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия.

Непрограммная деятельность расходов бюджета 2024 года предусматривает ассигнования по следующим направлениям расходов:

- Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 13 519,8 тыс. рублей, с ростом 0,4% к бюджетным ассигнованиям 2023 года, утвержденным решением о бюджете;

- Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск – 121 274,6 тыс. рублей, с ростом 3,4% к бюджетным ассигнованиям 2023 года, утвержденным решением о бюджете;

- Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск – 3 295,4 тыс. рублей, с ростом 5,7% к бюджетным ассигнованиям 2023 года, утвержденным решением о бюджете.

В рамках Непрограммной деятельности Администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены расходы на выплаты по оплате труда органа местного самоуправления - Главы ЗАТО г. Североморск в сумме 3 469,2 тыс. рублей, Администрации ЗАТО г. Североморск – 54 559,9 тыс. рублей и структурного подразделения администрации ЗАТО г. Североморск - Комитет по развитию городского хозяйства – 24 041,9 тыс. рублей.

Также по непрограммной деятельности отражены следующие мероприятия:

- средства резервного фонда – 3 000,0 тыс. рублей,
- расходы на оплату членских взносов и сборов – 729,5 тыс. рублей;
- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 1 280,0 тыс. рублей,

- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 7 779,1 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск – 2 500,6 тыс. рублей,

- выполнение переданных государственных полномочий в сумме 24 301,4 тыс. рублей, из них:

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 9,9 тыс. рублей,
- полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния – 4 538,7 тыс. рублей,
- предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты – 12 497,1 тыс. рублей,
- полномочия по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 1 564,7 тыс. рублей,
- полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях,

предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях» – 6,0 тыс. рублей,

- полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 13,6 тыс. рублей,
- полномочия по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан – 540,9 тыс. рублей,
- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» – 1 940,7 тыс. рублей,
- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 3 189,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных на 2024 год в рамках непрограммной деятельности составляет 24 301,4 тыс. рублей, что меньше объемов утвержденных Решением о бюджете 2023 года на 14 902,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2025 году составят 139 105,7 тыс. рублей и в 2026 году – 129 475,4 тыс. рублей.

2.3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета, группам видов расходов

2.3.1 Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации (по разделам и подразделам бюджета) представлены в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2024 год относительно утвержденного объема расходов 2023 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (-7,6%), «Национальная экономика» (-43,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-15,8%), «Охрана окружающей среды» (-78,2%), «Образование» (-0,2%);

- увеличение расходов на 2024 год относительно утвержденного объема расходов 2023 года по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+36,4%), «Культура и кинематография» (+4,8%), «Социальная политика» (+19,4%); «Физическая культура и спорт» (+23,7%), «Средства массовой информации» (+12,5%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (более, чем в 9 раз).

Наибольший рост бюджетных ассигнований в абсолютном выражении по сравнению с объемом, утвержденным сводной бюджетной росписью на 2023 год, планируется по разделу 1000 «Социальная политика» - объем ассигнований планируется на 22 457,0 тыс. рублей больше, чем 2023 году. В относительном выражении наибольший рост сложился по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение более чем в 9 раз.

Значительное снижение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении планируется по разделу 0400 «Национальная экономика» - на 208 74,0 тыс. рублей относительно 2022 года, в относительном выражении – по разделу «Охрана окружающей среды» - (-)78,2%.

Структура расходов проекта бюджета и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов **в разрезе функциональной классификации**

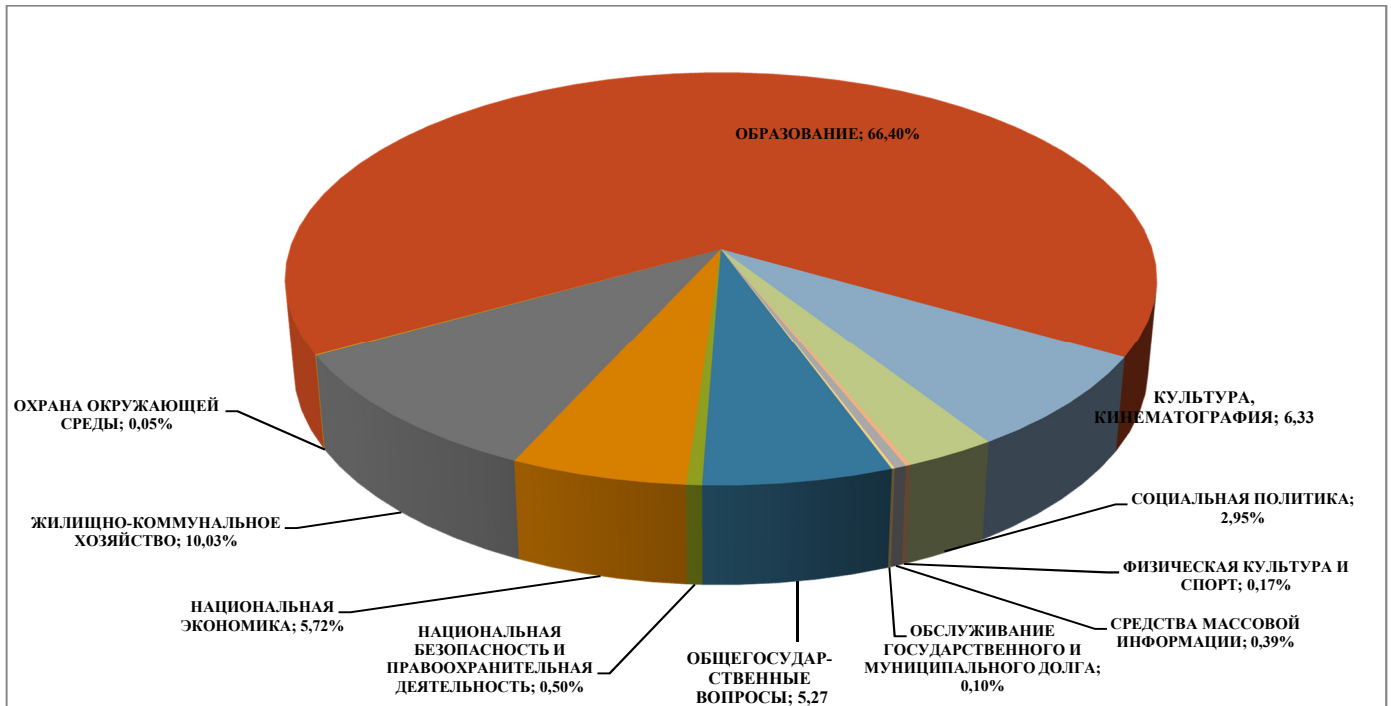
представлена в таблице и на диаграмме:

тыс. рублей

Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2022 год	Уточненная роспись на 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение				2025 год	2026 год	Удельный вес (2024 год)	Удельный вес (2025 год)	Удельный вес (2026 год)
						к отчету 2022 года		к плану 2023 года						
						Сумма	(%)	Сумма	(%)					
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	306 266,7	311 755,5	311 647,5	288 209,0	-18 057,7	94,1	-23 546,5	92,4	273 226,0	266 284,7	6,15	6,03	5,87
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	14 016,1	17 124,8	17 124,8	23 351,4	9 335,3	166,6	6 226,5	136,4	18 637,7	18 637,7	0,50	0,41	0,41
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	267 406,9	477 149,1	477 149,1	268 409,1	1 002,2	100,4	-208 740,0	56,3	255 195,6	140 688,1	5,72	5,63	3,10
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	461 286,5	558 357,2	558 357,2	470 254,7	8 968,2	101,9	-88 102,6	84,2	228 266,0	200 514,6	10,03	5,04	4,42
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	242,0	11 309,3	11 309,3	2 467,0	2 225,0	1 019,4	-8 842,3	21,8	2 593,6	2 603,4	0,05	0,06	0,06
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 845 816,4	3 120 972,7	3 124 011,0	3 113 663,6	267 847,3	109,4	-7 309,1	99,8	3 200 626,1	3 317 594,9	66,40	70,65	73,09
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	350 468,9	337 459,6	337 459,6	353 814,2	3 345,3	101,0	16 354,6	104,8	365 324,6	380 935,0	7,55	8,06	8,39
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	91 700,2	115 650,3	115 650,3	138 107,3	46 407,1	150,6	22 457,0	119,4	127 808,6	125 338,0	2,95	2,82	2,76
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	32 980,6	6 442,6	6 442,6	7 936,4	-25 044,2	24,1	1 493,9	123,2	7 960,7	7 980,4	0,17	0,18	0,18
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	13 257,1	16 092,3	16 092,3	18 096,0	4 838,9	136,5	2 003,8	112,5	18 024,5	18 050,4	0,39	0,40	0,40
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	588,2	512,0	512,0	4 634,0	4 045,7	787,8	4 122,0	905,1	32 509,6	60 340,8	0,10	0,72	1,33
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 384 029,6	4 972 825,5	4 975 755,7	4 688 942,8	304 913,2	107,0	-283 882,7	94,3	4 530 173,1	4 538 967,9	100,0	100,0	100,0

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год по разделам функциональной классификации расходов



В среднесрочном периоде планирования 2024-2026 годов распределение ассигнований в функциональной классификации расходов характеризуется:

- устойчивым ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование», 0800 «Культура, и кинематография» что свидетельствует об обеспечении безусловного исполнения действующих социальных обязательств перед населением;

- ростом удельного веса расходов раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости бюджета;
- относительно стабильным уровнем расходов по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» и 1100 «Физическая культура и спорт»;
- тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**Краткая характеристика расходов бюджета на 2024 год
в разрезе функциональной классификации расходов.**

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 288 209,0 тыс. рублей (92,4% к предыдущему (2023) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2024 году 6,1%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрены по подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» -49,4% общего объема расходов раздела.

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2024 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 025,0	-	1 200,0		175,0	117,1
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	156 726,7	-	127 071,6		- 29 655,1	81,1
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	8 204,2	-	8 656,4			
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	6 870,1	-	6 942,6		72,6	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	26 980,0	-	28 593,4		1 613,4	106,0
Итого по программам	199 806,0	-	172 464,0	-	- 27 341,9	86,3
Удельный вес в разделе (%)	64,09	-	59,84	-	- 4,3	93,4
Расходы на непрограммную деятельность	111 949,5	2 028,6	115 744,9	1 956,6	3 795,4	103,4
Удельный вес в разделе (%)	35,91	100,00	40,16	100,00	4,25	111,8
Всего по разделу	311 755,5	2 028,6	288 209,0	1 956,6	- 23 546,5	92,4

Программная часть расходов по данному разделу в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшится на 27 341,9 тыс. рублей, или на 13,7%, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 59,8% (уменьшится на 4,3%).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 40,2% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 3 469,2 тыс. рублей;

- функционирование представительного органа муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 13 132,8 тыс. рублей;

- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурное подразделение с правом юридического лица: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 78 601,7 тыс. рублей;

- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 9,9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты) – 3 285,4 тыс. рублей;

- создание резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск - 3 000,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 11 745,4 тыс. рублей.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,7%.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с аналогичными показателями, утвержденными на 2023 год сводной бюджетной росписью, изменится следующим образом:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в общем увеличен на 250,9 тыс. рублей (+6,8%);

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - увеличен на сумму 450,1 тыс. рублей (+3,3%);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 8 024,6 тыс. рублей (+6,0%);

- подраздел 0105 «Судебная система» - увеличен на 6,7 тыс. рублей (более чем в 3 раза);

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - увеличен на сумму 203,4 тыс. рублей (+6,0%);

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» увеличен на 469,1 тыс. рублей;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - уменьшен на 32 951,4 тыс. рублей (-21,7%).

Расходы по подразделам 0102, 0103, 0104, и 0106 увеличены в связи с повышением оплаты труда работников ОМСУ с 01.10.2023 на 5,5%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» запланированы в размере 23 351,4 тыс. рублей, что на 6 226,5 тыс. рублей больше, чем на 2023 год (+36,4%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2024 году 0,5%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	12 660,2		18 717,7	-	6 057,5	147,8
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	93,6		95,0		1,4	101,5
Итого по программам	12 753,8	-	18 812,7	-	6 058,9	147,5
Удельный вес в разделе (%)	74,48	-	80,56	-	6,1	108,2
Расходы на непрограммную деятельность	4 371,1	4 371,1	4 538,7	4 538,7	167,6	103,8
Удельный вес в разделе (%)	25,52	100,00	19,44	100,00	-6,1	76,1
Всего по разделу	17 124,8	4 371,1	23 351,4	4 538,7	6 226,5	136,4

Программная часть расходов по данному разделу в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличится на 6 058,9 тыс. рублей и составит 18 812,7 тыс. рублей, что связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета.

Доля программных расходов в общем объеме расходов по разделу увеличится на 6,1% и составит 80,6%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 19,4% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской, в сумме – 4 538,7 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»).

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 19,4 %, против 25,5% в текущем году.

В структуре подраздела 0304 «Органы юстиции» средств местного бюджета на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния не предусмотрено.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел 0304 «Органы юстиции» - увеличен на сумму 167,6 тыс. рублей за счет увеличения субвенции из федерального бюджета на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния (+3,8%);

- подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - увеличен на 1 502,1 тыс.

рублей (+13,8%), в том числе в связи с применением общих подходов по составлению проекта бюджета;

- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - увеличен на 4 556,8 тыс. рублей (более чем в 3 раза). Согласно пояснительной записке и представленным обоснованиям бюджетных ассигнований увеличение связано с планированием модернизации системы «Местная автоматизированная система центрального оповещения» и мероприятий по развитию системы видеонаблюдения.

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 268 409,1 тыс. рублей (на 208 740,0 тыс. рублей, или 42,7% меньше, чем в текущем году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2024 году 5,7%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей						
Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	560,0	-	660,0		100,0	117,9
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	42 852,0	30,5	46 226,8	1 866,1	3 374,8	107,9
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	406 649,4	245 652,8	216 913,7	56 736,8	-189 735,7	53,3
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	24 359,6	800,0	4 595,0	800,0	- 19 764,6	18,9
Итого по программам	474 421,1	246 483,3	268 395,5	59 402,8	- 206 025,6	56,6
Удельный вес в разделе (%)	99,43	-	99,99	-	0,6	100,6
Расходы на непрограммную деятельность	2 728,1	2 728,1	13,6	13,6	- 2 714,4	0,5
Удельный вес в разделе (%)	0,57	1,09	0,01	0,02	-0,57	0,9
Всего по разделу	477 149,1	249 211,4	268 409,1	59 416,5	- 208 740,0	56,3

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году по отношению к предыдущему году изменится не значительно и составит 99,99%.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 22,1 %, против 52,2 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра 13,6 тыс. рублей (средства областного бюджета).

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 4 886,7 тыс. рублей (+16,4%) за счет увеличения расходов на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность;

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - уменьшение составило 214 387,0 тыс. рублей (-53,4%) в основном за счет снижения объемов предоставляемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета. По подразделу предусмотрены средства Муниципального дорожного фонда;

- подразделу «Связь и информатика» - увеличен на 2,2 тыс. рублей (+6,0%);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - увеличен на 758,2 тыс. рублей (+1,6%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 470 254,7 тыс. рублей, что на 15,8 % (-88 102,6 тыс. рублей) меньше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2024 году 10,0%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей						
Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	174 955,5	174 955,5	122 665,3	111 911,2	- 52 290,2	70,1
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	233 600,3	61 239,3	308 984,1	86 483,3	75 383,8	132,3
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	147 702,2	99 739,7	38 605,2		- 109 097,0	26,1
Итого по программам	556 258,1	335 934,4	470 254,7	198 394,5	- 86 003,4	84,5
Удельный вес в разделе (%)	99,62	-		-	-99,6	100,4
Расходы на непрограммную деятельность	2 099,2	1 915,7	-	-	- 2 099,2	-
Удельный вес в разделе (%)	0,38	0,57	-	-	-0,38	-
Всего по разделу	558 357,2	337 850,1	470 254,7	198 394,5	-88 102,6	84,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году по отношению к предыдущему году не изменится и составит 100% от общего объема расходов раздела.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно уменьшится и составит 42,2%, против 60,5% в текущем году. Изменения связаны в связи с исключением расходов ограниченного срока действия.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Жилищное хозяйство» - увеличен на 2 380,0 тыс. рублей (+4,3%) на реализацию муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - увеличен на 442,9 тыс. рублей (+0,2%) По подразделу предусмотрена реализации подпрограмм «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск», «Подготовка

объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Благоустройство» - уменьшен на 94 552,1 тыс. рублей (-36,7%) в основном в связи с не прогнозированием межбюджетных трансфертов на реализацию МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в рамках которой реализуются подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев», «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения», «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», а также МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - увеличен на 3 626,6 тыс. рублей (+10,0%) в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета в части расчета ассигнований на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 019,4 тыс. рублей, что меньше чем в 2023 году на 8 842,3 тыс. рублей или на 78,2%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2024 году 0,1%

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	тыс. рублей			
			2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	11 309,0	-	2 467,0		- 8 842,0	21,8
Итого по программам	11 309,0	-	2 467,0	-	- 8 842,0	21,8
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Всего по разделу	11 309,0	-	2 467,0	-	- 8 842,0	21,8

В 2024 году межбюджетных трансфертов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятия «Реализация плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды муниципальной программы» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

Расходы раздела «Охрана окружающей среды» в основном формируются за счет средств фактически поступивших доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и направляются на реализацию плана природоохранных мероприятий, утвержденного Правительством Мурманской области.

По отношению 2023 году, согласно Пояснительной записке, ассигнования раздела уменьшены в связи с не планированием поступлений за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов производства потребления от АО

«Институт «Оргэнергострой».

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Образование» запланированы в размере 3 113 663,6 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2023 года на 0,2% (- 7 309,1 тыс. рублей).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2024 году 66,4%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2024 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей						
Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	9 196,1	-	11 610,0	-	2 413,9	126,2
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	109,8	-	172,9	-	63,0	157,4
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 944 244,0	2 002 146,2	2 932 998,4	1 943 588,8	- 11 245,6	99,6
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	156 153,4	2 261,5	168 882,4	6 072,1	12 728,9	108,2
Итого по программам	3 109 703,4	2 004 407,7	3 113 663,6	1 949 660,9	3 960,3	100,1
Удельный вес в разделе (%)	99,64	-	100,00	-	0,4	100,4
Расходы на непрограммную деятельность	11 269,4	11 269,4	-	-	-11 269,4	-
Удельный вес в разделе (%)	0,36	0,56	-	-	-0,4	-
Всего по разделу	3 120 972,7	2 015 677,1	3 113 663,6	1 949 660,9	- 7 309,1	99,8

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов составит 62,6 %, со снижением на 2,0% к уровню текущего года.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на общее и дошкольное образование.

Объем бюджетных ассигнований, по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Дошкольное образование» - увеличен на 171 099,2 тыс. рублей (+15,5%), что связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета;

- подраздел «Общее образование» - уменьшен на 219 233,1 тыс. рублей (-14,3%) за счет исключения отдельных расходных обязательств ограниченного срока действия, в том числе осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

- подраздел «Дополнительное образование детей» - увеличены расходы на сумму 27 668,7 тыс. рублей (+7,9%) в связи с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета;

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - увеличены ассигнования на 2 413,9 тыс. рублей (+26,2%) в связи с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета, а также планированием расходов на софинансирование мероприятий по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив в сумме 1 288,0 тыс. рублей;

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - увеличены ассигнования на 10 742,2 тыс. рублей (+8,9%) в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 353 814,2 тыс. рублей, что на 4,8% больше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2024 году 7,5%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2024 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	852,1		852,1		-	100,0
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	336 607,5	23 139,0	352 962,1	10 687,9	16 354,6	104,9
Итого по программам	337 459,6	23 139,0	353 814,2	10 687,9	16 354,6	104,8
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Всего по разделу	337 459,6	23 139,0	353 814,2	10 687,9	16 354,6	104,8

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году, также как и в предыдущем году, составляет 100% от общего объема расходов.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов значительно сократится и составит 3,0 %, против 6,9% в текущем году за счет исключения разовых расходов.

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Культура» - увеличен на сумму 10 201,6 тыс. рублей (+3,5%) за счет применения общих подходов по формированию проекта расходов бюджета;

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - увеличен на сумму 6 153,0 тыс. рублей (+13,4%) в связи с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета, а также увеличения расходов подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» на 1 714,8 тыс. рублей (более чем в 2 раза).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 138 107,3 тыс. рублей, что больше на 19,4%, чем в 2023 году, или на 22 457,0 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2024 году 2,9%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2024 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	7 791,5	-	10 070,9	-	2 279,4	129,3
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	371,7	371,7	371,7	371,7	-	100,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	90 211,1	90 211,1	109 872,1	109 872,1	19 661,0	121,8
Итого по программам	98 374,4	90 582,8	120 314,8	110 243,8	21 940,4	122,3

Удельный вес в разделе (%)	85,06	-	87,12	-	2,1	102,4
Расходы на непрограммную деятельность	17 276,0	17 276,0	17 792,5	17 792,5	516,5	103,0
Удельный вес в разделе (%)	14,94	16,02	12,88	13,90	-2,1	86,2
Всего по разделу	115 650,3	107 858,8	138 107,3	128 036,3	22 456,9	119,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году увеличится по отношению к предыдущему году на 2,1 % и составит 87,1%.

В 2024 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 92,7%, против 93,1% в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены только за счет межбюджетных трансфертов и направляются на:

- на осуществление органами местного самоуправления государственными полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом (за счет Единой субвенции из областного бюджета), в сумме 12 497,1 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, в сумме 1 541,2 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» (субвенция из областного бюджета), в сумме 540,9 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» (субвенция из областного бюджета), в сумме 3 189,8 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований по подразделам, по сравнению с предыдущим годом изменился следующим образом:

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 430,7 тыс. рублей (+5,9%) с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области», а также увеличением окладов муниципальных служащих с 01.10.2023, что увеличит расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - увеличен на сумму 560,4 тыс. рублей (+3,8%) за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов;

- подраздел «Охрана семьи и детства» - увеличен на сумму 18964,2 тыс. рублей (+24,9%) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета в Мурманской области, в том числе 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 на 12 975,9 тыс. рублей (более чем в 2 раза);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - увеличен на 2 501,6 тыс. рублей (+14,5%) в связи с планированием средств местного бюджета на обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 7 936,4 тыс. рублей, что больше уровня 2023 года на 1 493,9 тыс. рублей, или 23,2%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2024 году 0,2%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2024 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице:

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2024 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2024/ 2023	в % к 2023 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	6 178,9	-	7 672,7	-	1 493,9	124,2
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7		263,7		-	100,0
Итого по программам	6 442,6	-	7 936,4	-	1 493,9	123,2
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Всего по разделу	6 442,6	-	7 936,4	-	1 493,9	123,2

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2024 году составит 100 %.

В 2024 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

Ассигнования запланированы по одному подразделу бюджета «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» и предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» по отношению к 2023 году выросли на 24,2%, что связано с применением общих подходов по формированию проекта бюджета, а также увеличением расходов в связи с открытием молодежного пространства «Сопки. Спорт».

В рамках муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» предусмотрены ассигнования на финансовую поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе) путем предоставления субсидий на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на конкурсной основе).

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования на 2024 год по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 18 096,0 тыс. рублей, что на 12,5% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2024 году 0,4%.

Расходы запланированы в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики» муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск».

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подразделу «Периодическая печать и издательства» и увеличен на 2 003,8 тыс. рублей в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования на 2024 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 4 634,0 тыс. рублей (увеличены в 9 раз по отношению к плановым ассигнованиям 2023 года) по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета», на выполнение основного мероприятия «Управление муниципальным долгом» подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2023 году 0,1%.

По разделу предусмотрены процентные платежи по муниципальному долгу в связи с необходимостью обслуживания привлекаемых кредитов.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 года утвержден в сумме 39 600,0 тыс. рублей, из них задолженность по бюджетным кредитам 29 600,0 тыс. рублей, кредитам от кредитных организаций – 10 000,0 тыс. рублей.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (без учета внутренних оборотов) в 2024 году составило – 150 500,0 тыс. рублей, в 2025 году – 159 200,0 тыс. рублей, в 2026 году – 169 300,0 тыс. рублей.

В проекте в 2024 году предусмотрено погашение бюджетных кредитов в сумме 29 600,0 тыс. рублей и кредитов кредитных организаций в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

2.3.2. Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в таблице и на диаграмме

тыс.рублей

Наименование показателя	Глава	Отчет 2022 год	Утверждено на 01.11.2023 год	Проект 2024 год	Отклонение				Проект 2025 год	Проект 2026 год
					к отчету 2022 года		к плану 2023 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	109 023,4	99 018,1	102 764,2	-6 259,1	94,3	3 746,1	103,8	109 244,6	101 981,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	27 036,1	33 758,0	48 048,2	21 012,1	177,7	14 290,2	142,3	67 990,7	95 455,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	2 654 570,3	2 988 884,7	2 973 721,2	319 150,9	112,0	-15 163,5	99,5	3 055 542,5	3 164 477,4
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	570 669,4	583 439,3	623 342,6	52 673,2	109,2	39 903,3	106,8	643 143,3	668 264,8
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	774 780,2	1 077 437,3	742 587,3	-32 192,9	95,8	-334 850,0	68,9	484 156,4	342 413,4
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	11 971,1	14 877,7	15 067,8	3 096,7	125,9	190,1	101,3	14 773,8	14 773,8
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	3 338,9	3 782,1	4 113,1	774,3	123,2	331,0	108,8	3 868,0	3 920,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	232 640,2	171 628,3	179 298,4	-53 341,9	77,1	7 670,1	104,5	151 453,7	147 679,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 384 029,6	4 972 825,5	4 688 942,8	304 913,2	107,0	-283 882,7	94,3	4 530 173,1	4 538 967,9

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

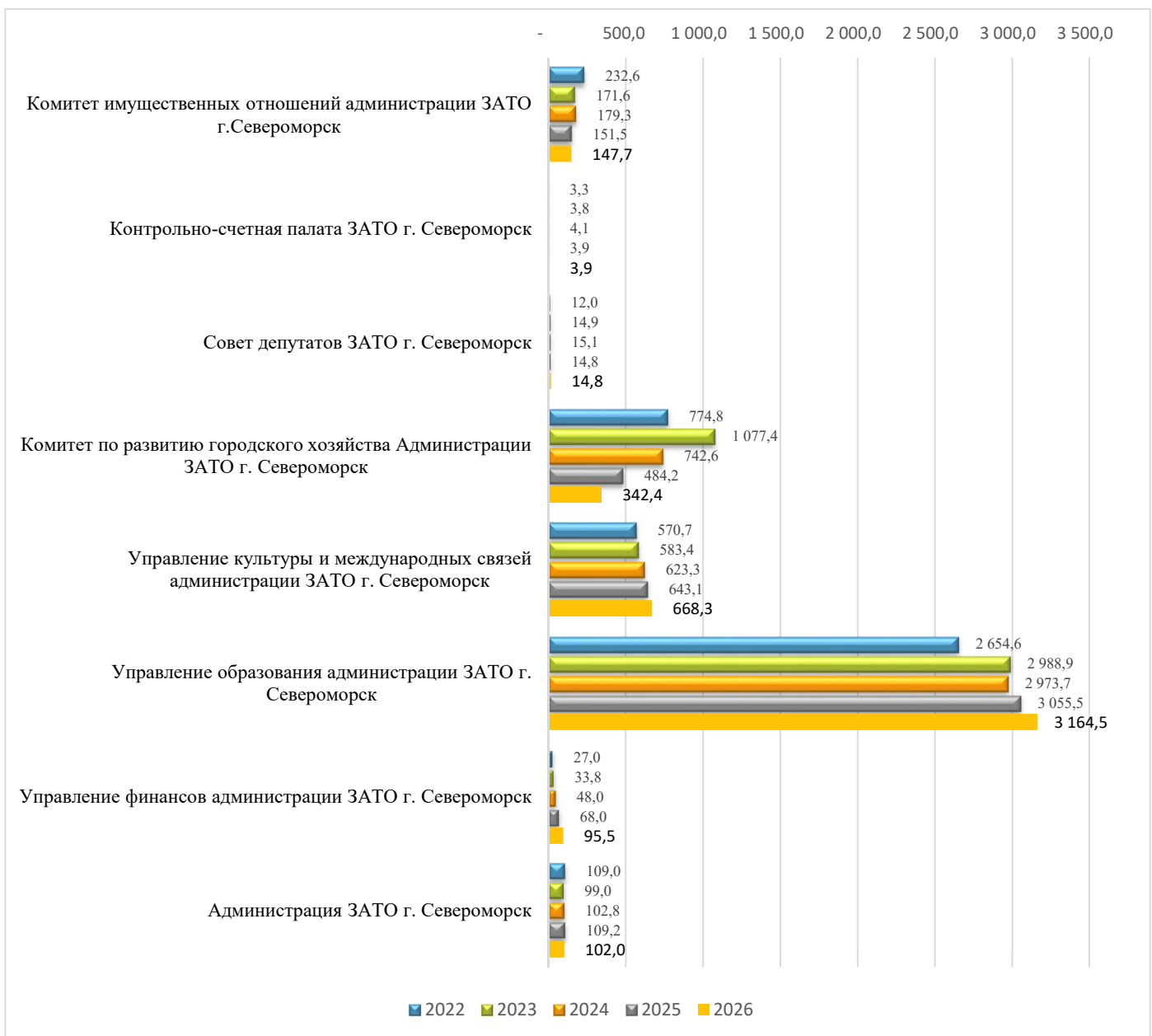
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (+42,3%) – в связи со значительным увеличением расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск. Изменение (увеличение) ассигнований 2024 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга с учетом увеличения объемов планируемых к привлечению кредитов кредитных организаций, а также увеличением размера процентной ставки по планируемым к привлечению кредитам. В 2023 году в связи с привлечением временно не используемых остатков

средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (-31,1%) – в связи с сокращением объемов межбюджетных трансфертов, а также исключением расходов ограниченного срока действия, производимых за счет безвозмездных перечислений.

В плановом периоде 2025-2026 годов значительное снижение расходов наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск в основном в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, в том числе на строительство объектов социальной инфраструктуры.

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации

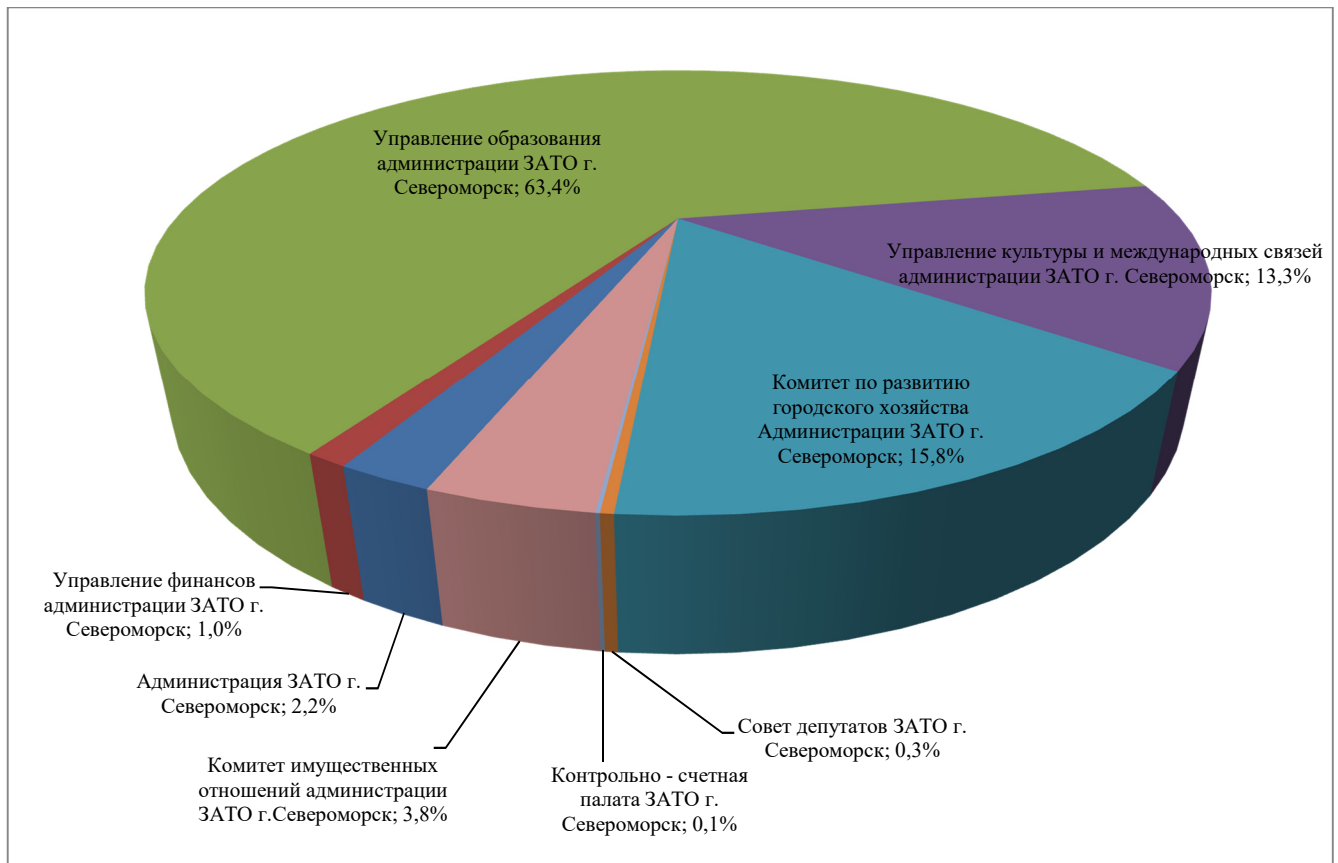


Структура расходов бюджета (удельный вес) в разрезе ведомственной классификации представлена в таблице:

Наименование показателя	Глава	Отчет 2022 год	Утверждено на 01.11.2023 год	Проект 2024 год	Отклонение				Проект 2025 год	Проект 2026 год
					к отчету 2022 года		к плану 2023 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	2,5	2,0	2,2	-0,3	88,1	0,2	110,1	2,4	2,2
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0,6	0,7	1,0	0,4	166,2	0,3	150,9	1,5	2,1
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	60,6	60,1	63,4	2,9	104,7	3,3	105,5	67,4	69,7
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	13,0	11,7	13,3	0,3	102,1	1,6	113,3	14,2	14,7
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	17,7	21,7	15,8	-1,8	89,6	-5,8	73,1	10,7	7,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	0,0	117,7	0,0	107,4	0,3	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,1	0,1	0,1	0,0	115,2	0,0	115,3	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	5,3	3,5	3,8	-1,5	72,1	0,4	110,8	3,3	3,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля распределенных расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, что наглядно можно увидеть на диаграмме:

Структура расходов бюджета 2024 года в разрезе ведомственной классификации



При проведении оценки обоснованности планируемых объемов бюджетных ассигнований выборочно проведена проверка расчетов обоснований бюджетных ассигнований, представленных к проекту бюджета главными распорядителями бюджетных средств. В результате проверки установлены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

1) Отдельные реестровые номера услуг, отраженные в обоснованиях бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания, не соответствуют реестровым номерам общероссийских базовых (отраслевых) и региональных перечней государственных и муниципальных услуг и работ;

2) В проекте решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Комитету имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на реализацию мероприятия «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» предусмотрен объем ассигнований в сумме 34 926 945,21 рублей.

Согласно представленному Комитетом Расчету объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда работников казенных учреждений (МКУ «Муниципальное имущество») расчетная сумма гр. 8 (ФОТ на год) и 9 (начисления) составляет 31 217 457,02 рублей и соответствует данным, отраженным в гр. 3-7. При этом, в гр. 10, 11, 12 (ФОТ с начислениями на оплату труда на 2024 год, 2025 год, 2026 год, соответственно) отражена сумма 34 926 945,21 рублей. Указанная сумма применена для расчета сводного объема ассигнований Комитета имущественных отношений.

Соответственно, объем ассигнований предлагаемый к утверждению проектом решения по мероприятию «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», не обоснован, завышен на 3 709 488,19 рублей в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах;

3) В проекте решения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальным учреждениям за работы, которые они фактически не осуществляют, а именно: МАУ «Центр здорового питания» и МБУДО Учебный центр фактически не оказывают услуги (работы) «Ведение бухгалтерского учета автономными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета» и «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений». Кроме того, оказание названных услуг не является основным видом деятельности на которое может формироваться муниципальное задание.

Соответственно, объем ассигнований, предлагаемый проектом решения о бюджете на указанные цели не обоснован, завышен в 2024 году на сумму 3 365 741,51 рублей, в 2025 году – на 3 485 191,39 рублей, в 2026 году – 3 627 365,21 рублей.

Сведения о предлагаемых к утверждению необоснованных расходах в разрезе ГРБС представлены в Приложении № 2 к настоящему Заключениею.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2022 год, исполнено	Утверждено на 01.11.2023	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Структура			
							2023	2024	2025	2026
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	230 197,5	249 854,4	267 565,5	266 068,1	266 810,0	5,0	5,7	5,9	5,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	685 484,8	824 914,2	484 738,9	402 286,4	279 414,6	16,6	10,3	8,9	6,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	67 602,6	89 891,9	96 096,2	99 144,0	102 101,1	1,8	2,0	2,2	2,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	61 707,4	188 293,1	213 154,2	26 065,0	4 262,7	3,8	4,5	0,6	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 325 117,3	3 602 312,3	3 600 049,1	3 681 356,4	3 813 113,6	72,4	76,8	81,3	84,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	588,2	512,0	4 634,0	32 509,6	60 340,8	0,0	0,1	0,7	1,3
Иные бюджетные ассигнования	800	13 331,7	17 047,6	22 704,9	22 743,6	12 925,2	0,3	0,5	0,5	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 384 029,6	4 972 825,5	4 688 942,8	4 530 173,1	4 538 967,9	100,0	100,0	100,0	100,0

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2023 году – 72,4 % общего объема расходов, в 2024 году – 76,8%, в 2025 году – 81,3 %, в 2025 году – 84,0%.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2024 году по отношению к текущему 2023 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200);

- существенным снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400).

При незначительном увеличении удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), в абсолютном выражении объем расходов на выплаты персоналу остается практически

неизменным.

Расходы на оплату труда работников муниципальных организаций за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета) составят в 2024 году 1 105 050,9 тыс. рублей, что на 4,4%, или на 46 346,8 тыс. рублей, выше уровня 2023 года. Рост расходов на оплату труда в плановом периоде 2025 года составит 2,5% к уровню 2024 года, в 2026 году – 2,4% к уровню 2025 года.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусматриваются 3 главным распорядителям средств бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений, в том числе:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 2 872 206,5 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики, спорта и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 614 271,6 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 113 571,0 тыс. рублей.

Предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям проектом бюджета предусмотрены по направлениям: субсидии бюджетным учреждениям, субсидии автономным учреждениям и субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний).

Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2024 год, представлены в Приложении № 3.

Основной объем средств 2024 года предусмотрен проектом на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 96,3% общего объема субсидий муниципальным, автономным учреждениями и иным некоммерческим организациям.

На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями предлагается утвердить 3 260 288,7 тыс. рублей, что на 25,5% больше, чем в 2023 году и на 14,1% больше, чем в 2022 году. Изменения связаны с применением общих подходов по формированию расходов проекта бюджета, закрепленных в основных направлениях бюджетной политики (увеличение заработной платы, рост тарифов на коммунальные услуги).

Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям составили 199 664,0 тыс. рублей, что на 67,4% меньше уровня 2023 года, и на 66,8% меньше, чем в 2022 году.

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания предусмотрены в сумме 50 778,8 тыс. рублей, что на 1 999,1 тыс. рублей больше, чем в 2023 году (или на 4,1%).

Объем субсидий на иные цели автономным учреждениям составил 80 648,9 тыс. рублей, что на 3 988,8 тыс. рублей больше показателя 2023 года.

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) составили 1 677,7 тыс. рублей, против 6 002,8 тыс. рублей (-72,1%) уровня 2023 года. Значительное снижение связано с перераспределением субсидии на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей с вида расходов 633 на виды 614 и 813.

В ходе экспертизы проведен выборочный анализ расчетов объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания, представленных ГРБС на основе приложений № 9.1 «Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение

выполнения муниципальных услуг (работ)» к Методике планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, в результате установлено:

- итоговые значения результатов расчетов объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), представленных ГРБС, не имеют отклонений с соответствующими показателями проекта решения.

- в соответствии с пунктом 10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2019 № 30 нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитывались на единицу показателя, характеризующего объем муниципальных услуг (работ), на основе базового норматива затрат; в ряде случаев применены корректирующие коэффициенты выравнивания к базовым нормативам затрат.

Исходя из анализа представленных показателей финансового обеспечения муниципального задания недостаток средств, связанный с разницей базового норматива затрат на выполнение услуг и норматива затрат с учетом применения корректирующего коэффициента выравнивания, составляет 537 111,6 тыс. рублей, в том числе:

рублей

ГРБС	По типам учреждений	Финансовое обеспечение на 2024 год в соответствии с базовыми нормативами (с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения)	Финансовое обеспечение муниципального задания, исходя из доведенных ассигнований на 2024 год (с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения)	Дефицит
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	МБУ "АХТО"	76 547 224,88	74 161 114,83	2 386 110,05
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения дошкольного образования	1 490 279 279,97	1 235 771 474,06	254 507 805,91
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения общего образования	1 311 055 527,77	1 097 472 393,02	213 583 134,75
Управление образования ЗАТО г. Североморск	Учреждения дополнительного образования	183 756 572,51	137 487 390,98	46 269 181,53
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ ЦБ	68 703 868,02	61 390 489,56	7 313 378,46
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ КХЭО	30 248 043,19	26 971 870,79	3 276 172,40
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МБОУ ИМЦ	31 982 142,35	24 435 586,55	7 546 555,80
Управление образования ЗАТО г. Североморск	МАУ ЦЗП	55 394 109,86	50 778 762,46	4 615 347,40
Итого		3 171 419 543,67	2 634 307 967,42	537 111 576,25

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2024 год предусмотрены в сумме 22 704,9 тыс. рублей, что на 33,2% больше утвержденных ассигнований 2023 года.

Основной объем ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» предлагается утвердить по ВР 870 «Резервные средства» - 11 979,2 тыс.

рублей и 880 «Специальные расходы» - 2 500,6 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 2 515,0 тыс. рублей.

Кроме того, согласно представленным расчетам ГРБС (форма 9.1 Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) к Методике планирования бюджетных ассигнований), объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году составит 74 606,3 тыс. рублей.

2.3.4. Субсидии юридическим лицам

**(за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям)),
индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров,
работ**

В соответствии со статьей 78 БК РФ, пунктом 4 статьи 6 проекта решения установлены случаи предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, в том числе:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта. Проектом предусмотрены ассигнования ГРБС Управление образования и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей по Основному мероприятию 1. «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе)» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» в сфере культуры, дополнительного образования, а также физической культуры и спорта, на 2024 год в сумме 1 288,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 288,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 288,7 тыс. рублей;

- реализация мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства. Проектом решения средства предусмотрены на мероприятие «Софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» на 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2025 год – 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 500,0 тыс. рублей. Субсидии из областного бюджета проектом Закона об областном бюджете на 2024 год не предусмотрены.

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей. Проектом решения средства предусмотрены по мероприятию «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 2024 год в сумме 4 409,2 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 4 409,2 тыс. рублей на 2026 год – 4 409,2 тыс. рублей;

- строительства и реконструкции (модернизация) объектов питьевого водоснабжения. Средства предусмотрены в рамках Федерального проекта «Чистая вода» по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2024 год в сумме 122 665,3 тыс. рублей.

Согласно проекту решения, порядки предоставления субсидий юридическим

лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предусмотренных проектом решения, определяются Администрацией ЗАТО г. Североморск

2.3.5 Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года, представлены в таблице:

тыс.рублей

Наименование	2022 год (отчет)	2023 год (утверждено)	2024 год	отклонения 2024 года к 2023 году	2025 год	2026 год
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	-	5 000,0	-	- 5 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	5 000,0	-	-5 000,0	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	61 707,4	-	-	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	59 196,9	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	2 510,6	-	-	-	-	-
Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: "Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское"	-	174 955,5	122 665,3	- 52 290,2	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	160 296,8	111 911,2	- 48 385,6	-	-
за счет собственных средств	-	14 658,7	10 754,1	- 3 904,5	-	-
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области	-	-	11 786,4	11 786,4	17 539,6	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	-	11 786,4	11 786,4	17 539,6	-
Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796	-	-	14 648,0	14 648,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	13 963,0	13 963,0	-	-
за счет собственных средств	-	-	685,0	685,0	-	-
Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная	-	-	42 741,0	42 741,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	40 745,0	40 745,0	-	-
за счет собственных средств	-	-	1 996,0	1 996,0	-	-
ВСЕГО	61 707,4	179 955,5	191 840,7	11 885,3	17 539,6	-

В соответствии с перечнем объектов капитального строительства, установленных приложением № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»¹³ (далее – Перечень), бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства распределены на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ

¹³Приложение к проекту решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2024 году капитальные вложения предусмотрены на 4 объекта капитального строительства, основная сумма финансирования из которых предусмотрена по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на объект «Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: «Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское» - 122 665,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 111 911,2 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» предусмотрено финансовое обеспечение 3 объектов муниципальной собственности, в том числе:

- по подпрограмме «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период» предусмотрено финансирование объектов «Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796» в сумме 14 648,0 тыс. рублей (в том числе 13 963,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета) и «Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная» в сумме 42 741,0 тыс. рублей (в том числе 40 745,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета);

- по подпрограмме «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» предусмотрены ассигнования на строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново, Мурманской области за счет собственных средств бюджета (за исключением субсидий из бюджетов других уровней) в сумме 11 786,4 тыс. рублей.

В составе материалов к проекту решения не представлены расчеты на предоставление бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений, обоснования бюджетных ассигнований, составленные в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований не предусматривают указанных расчетов, в связи с чем подтвердить обоснованность расчета не представляется возможным. В отсутствие проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства не позволяет дать оценку формирования бюджетных ассигнований, а также несет риски неосуществления или низкого уровня исполнения данных расходов, затягиванию сроков реализации проектов и удорожанию их стоимости.

В 2024 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2023 год наблюдается увеличение объемов бюджетных инвестиций (+6,6%%, или на 11 885,3 тыс. рублей), что связано с увеличением объектов строительства и реконструкции.

Основной объем средств, направляемых на капитальное строительство, в 2024 году составляют межбюджетные трансферты – 86,9%. Объем собственных средств бюджета составил 13,1 % средств, направляемых на капитальное строительство, что на 28,3% (5 562,9 тыс. рублей) больше, чем в 2023 году.

Кроме того, проектом решения ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме субвенций на

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2024 год в сумме 21 313,5 тыс. рублей, на 2025 год – 8 525,4 тыс. рублей, на 2026 год – 4 262,7 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Наименование расхода	2022 год (отчет)	2023 год (на 01.11.2023)	2024 год	2025 год	2026 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 707 1004 0530175340 300)	17 585,6	24 422,9	24 083,2	25 984,8	27 597,6
Доплата к пенсии муниципальных служащих (КБК 701 1001 01401Б8900 300)	6 554,2	7 254,6	7 685,4	7 854,3	8 418,1
ИТОГО	24 139,8	31 677,5	31 768,6	33 839,1	36 015,7

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2024 год увеличены на 91,1 тыс. рублей по отношению к уровню 2023 года (+0,3%) и составляют 31 768,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье (источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета) и доплаты к пенсии муниципальных служащих (источник финансового обеспечения – налоговые и неналоговые доходы бюджета).

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2024 году – 0,68 % (в 2023 году – 0,64%), в 2025 году – 0,75%, в 2026 году – 0,79%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предлагаемый к утверждению пунктом 2 статьи 6 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях № 3, 4 и 5 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

2.3.7. Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 6 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2024, 2025 и 2026 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

2.3.8 Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 13 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2024 год в сумме 186 908,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 176 969,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 62 822,5 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от

26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2023 - 2026 годы сформирован за счет источников, представленных в таблице:

тыс. рублей

Наименование источника	Отчет 2022 год	Утверждено 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Всего,	215 022,0	401 295,9	186 908,9	176 969,0	62 822,5
<i>в том числе:</i>					
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	14 498,4	13 113,8	15 533,5	15 848,4	16 432,2
2. поступления от налога на доходы физических лиц	118 687,7	146 643,5	124 802,4	123 012,8	8 282,6
3. субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	70 937,5		43 891,4	37 307,7	37 307,7
4. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	-	800,0	800,0	800,0	800,0
5. субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда			1 881,6		
6. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)		66 437,3			
7. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда		143 439,1			
8. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда		24 676,8			
9. Остаток на начало года	10 898,4	6 185,4			
10. Остаток на конец года	6 185,4				

Динамика расходов и распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2024 - 2026 годах отражено в таблице:

тыс. рублей

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2022 год отчет	Утверждено 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	205 925,4	376 936,3	182 313,9	172 374,0	58 227,5
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	70 937,5	66 437,3			
<i>Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов,</i>			43 891,4	37 307,7	37 307,7

<i>проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов</i>					
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	13 612,6	12 749,0	8 422,5	7 159,2	7 159,2
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>		143 439,1			
<i>Софинансирование расходов на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>		4 296,1			
<i>Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда</i>		24 676,8			
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	107 888,0	116 338,0	121 674,8	121 678,1	7 531,6
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	13 487,3	9 000,0	6 082,6	6 229,0	6 229,0
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда</i>			1 881,6		
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда</i>			361,1		
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	2 911,2	24 359,6	4 595,0	4 595,0	4 595,0
<i>Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:</i>	2 911,2	24 359,6	4 595,0	4 595,0	4 595,0
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда</i>	-	800,0	800,0	800,0	800,0
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	2 911,2	23 559,6	3 795,0	3 795,0	3 795,0
ВСЕГО	208 836,6	401 296,0	186 908,9	176 969,0	62 822,5

Объем средств Дорожного фонда в 2024 году запланирован со снижением к уровню 2023 года на 53,4% (-214 387,0 тыс. рублей). В плановом периоде 2025 и 2026 годов объем Дорожного фонда проектом предусмотрен со снижением по отношению к параметрам 2024 года на 5,3 и 66,4 процента, соответственно.

Объем межбюджетных трансфертов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств из бюджета Мурманской области составят в 2024 году 46 573,0 тыс. рублей, что на 80,2% меньше, чем в 2023 году. В плановом периоде также предусмотрено снижение объемов поступлений из бюджета области.

В 2023 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда, как и в предыдущие годы, в основном планируется направить на:

- содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 121 674,8 тыс. рублей, или 65,1 % от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2023 году – 29,0 %);

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за счет субсидии из областного бюджета – 43 891,4 тыс. рублей, или 23,5 % от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание» утверждены нормативы на содержание автомобильных дорог общего пользования.

В тоже время, в нарушение статей 13 и 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту - Федеральный закон №257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск.

Финансовые затраты, а также бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 16 Закона № 131-ФЗ к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет:

органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных

дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения,

оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

2.3.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru 11.12.2023.

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», а также проектом постановления Правительства Мурманской области «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП» (размещен на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru), нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;
- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;
- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание;
- компенсационных выплат в связи со смертью члена семьи лица, замещающего муниципальную должность, муниципального служащего, а также выплат, предусмотренных в связи со смертью лица, замещавшего муниципальную должность, муниципального служащего;
- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении;

- компенсационных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, за все неиспользованные отпуска при увольнении в связи с истечением срока их полномочий, прекращением полномочий по состоянию здоровья, препятствующему продолжению исполнения полномочий, а также в связи с досрочным прекращением полномочий по иным основаниям;

- компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, органов местного самоуправления и неработающим членам их семей;

- компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, а также членов их семей при заключении (расторжении) служебного контракта (трудового договора) с органами местного самоуправления;

- расходов, связанных с направлением в служебные командировки на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области работников органов местного самоуправления.

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год в проекте решения составили 163 725,0 тыс. рублей. Согласно проекту постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год», норматив для ЗАТО г. Североморск составляет – 176 462,0 тыс. рублей. Допустимое превышение составило 4 445,4 тыс. рублей за счет расходов, предусмотренных на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам органов местного самоуправления и неработающим членам их семей.

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

тыс. рублей

Показатели	Раздел/ подраздел	2022 год, исполнено	2023 год, утверждено СБР	2024 год, проект	Отклонение		
					2024 год к 2022 году (%)	2024 год к 2023 году, тыс. рублей	2024 год к 2023 году, %
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	3 088,3	3 688,3	3 939,2	127,6	250,9	106,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	103	11 664,1	13 458,6	13 908,8	119,2	450,1	103,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	125 101,9	134 232,2	142 256,9	113,7	8 024,6	106,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	106	3 175,8	3 416,8	3 620,2	114,0	203,4	106,0
Итого по бюджету:	x	143 030,1	154 796,0	163 725,0	114,5	8 929,0	105,8
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП, проект Постановления МО	x	146 978,0	153 445,0	176 462,0	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, - превышение)	x	3 947,9	- 1 351,0	12 737,0	x	x	x

Допустимое отклонение от норматива	x	1 688,4	3 839,2	4 445,4	x	x	x
------------------------------------	---	---------	---------	---------	---	---	---

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 12 737,0 тыс. рублей меньше, чем определенный проектом постановления норматив на 2024 год.

По подразделам классификации наибольший рост расходов по отношению к отчетному периоду 2022 года и текущему 2023 году сложился по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в основном за счет планирования расходов на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно, а также командировочные расходы.

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

тыс. рублей

Показатели	Глава	2022 год, исполнено	2023 год, утверждено СБР	2024 год, проект	Отклонение		
					2024 год к 2022 году (%)	2024 год к 2023 году, тыс. рублей	2024 год к 2023 году, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	54 581,1	57 836,7	61 157,9	112,0	3 321,2	105,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	25 517,6	28 267,2	29 556,8	115,8	1 289,6	104,6
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	7 363,9	8 263,2	9 061,2	123,0	798,0	109,7
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	6 474,1	7 160,6	7 195,2	111,1	34,6	100,5
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	21 426,8	23 565,9	25 546,8	119,2	1 981,0	108,4
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	11 664,1	13 458,6	13 908,8	119,2	450,1	103,3
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	3 175,8	3 416,8	3 620,2	114,0	203,4	106,0
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	12 826,6	12 827,0	13 678,1	106,6	851,1	106,6
Итого по бюджету:	x	143 030,1	154 796,0	163 725,0	114,5	8 929,0	105,8

Наибольший рост расходов на содержание ОМСУ проектом решения запланирован по структурным подразделениям администрации: Управление образования (+23,0% к 2022 году; +9,7% к 2023 году) и Комитет по развитию городского хозяйства (+29,2% к 2022 году; 8,4% к 2023 году), в основном за счет роста расходов на оплату труда и компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

В целом, расходы на содержание органов местного самоуправления в 2024 году запланированы с ростом 5,8% по отношению к уровню 2023 года и 14,5% к отчетному периоду 2022 года.

Рост расходов на оплату труда и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работникам органов местного самоуправления составил 5,3% по отношению к уровню 2023 года. Расходы на обеспечение деятельности ОМСУ по отношению к 2023 году увеличились на 14,6% в основном за счет увеличения расходов планируемых на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза

багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно, а также повышение квалификации.

2.4. Прочие вопросы

В соответствии с пунктом 2.2. СВМК «Проведение экспертизы проекта решения о бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период», информационной основой экспертизы проекта решения о бюджете являются в том числе законы и нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

В ходе экспертизы установлены отдельные недостатки при формировании нормативных правовых актов ЗАТО г. Североморск, регулирующих бюджетные правоотношения, из них:

1) Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 24.08.2023 № 1574 «Об утверждении Положения о персонифицированном дополнительном образовании в ЗАТО г. Североморск» содержит ссылки на пункты положений, которые не существуют в названном Постановлении, а именно: в абзаце первом пункта 2.2, подпункте 12 пункта 2.2, пунктах 2.6, 2.9, 2.11 и т.д. содержится ссылка на пункт «0». В связи с этим, теряется смысловая нагрузка, что в дальнейшем приводит к невозможности применения указанного нормативного правового акта.

2) Постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 25.09.2023 № 1750 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей» в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере в ЗАТО г. Североморск» содержит логические ошибки.

Так, в соответствии пунктом 1 Порядка, субсидии предоставляются юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, образовательным организациям, подведомственным Управлению образования ЗАТО г. Североморск, тогда как пунктом 3 предусмотрено предоставление субсидий в указанной сфере Администрацией ЗАТО г. Североморск, являющейся уполномоченным органом.

Следует отметить, что Администрация ЗАТО г. Североморск не является исполнителем мероприятия «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск на 2021-2025 годы». В тоже время исходя из положений пункта 3, лимиты бюджетных обязательств на названные цели решением о бюджете утверждаются Администрации ЗАТО г. Североморск.

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете установлено, что муниципальным бюджетным учреждениям «Административно-хозяйственное и автотранспортное обслуживание», «Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания» и «Центр социокультурных технологий» формируется муниципальное задание на выполнение работ «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц, государственных органов и государственных и муниципальных учреждений» (реестровый номер 452011.Р.54.1.1003001007) с содержанием работы «Автотранспортное обслуживание должностных лиц, государственных органов, государственных учреждений в случаях, установленных нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений».

Следует отметить, что, исходя из наименования услуги, указанные работы не оказываются органам местного самоуправления, а исходя из содержания работы, следует, что случаи обслуживания должностных лиц и организаций устанавливаются нормативными правовыми актами. Органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск такие случаи не установлены.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует принять соответствующие меры с целью устранения указанных недостатков во избежание нарушений действующего законодательства.

V. Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные направления долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 18.10.2023 № 1891.

Долговая политика муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов направлена на:

- обеспечение финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск;
- своевременное и полное исполнение долговых обязательств муниципального образования;
- соблюдение верхних пределов муниципального долга, размера дефицита бюджета и предельного объема заимствований в пределах, установленных БК РФ и Решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- обеспечение поддержания расходов на обслуживание муниципального долга в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;
- минимизацию стоимости обслуживания муниципального долга ЗАТО г. Североморск.

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

Целью долговой политики является сохранение финансовой устойчивости ЗАТО г. Североморск и сбалансированности бюджета, своевременное исполнение долговых обязательств при минимизации расходов на их обслуживание, а также поддержание объема и структуры муниципального долга ЗАТО г. Североморск на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки, соблюдение требований, установленных БК РФ.

Принципами долговой политики ЗАТО г. Североморск являются:

- соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- своевременное и безусловное обслуживание и погашение долговых обязательств ЗАТО г. Североморск;
- сохранение репутации ЗАТО г. Североморск как надежного заемщика, безупречно и своевременно выполняющего свои долговые обязательства.
- открытость и прозрачность управления муниципальным долгом ЗАТО г. Североморск.

Основные условия, принимаемые для составления проекта решения на очередной финансовый год и на плановый период в части долговых обязательств ЗАТО г. Североморск:

- общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита

бюджета ЗАТО г. Североморск, и объемов погашения долговых обязательств ЗАТО г. Североморск, утвержденных на соответствующий финансовый год решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете;

- установление верхних пределов муниципального долга ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск;

- утверждение дефицита бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы в размере не более 10 процентов суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2024, 2025 и 2026 годы ежегодно. При этом дефицит бюджета может превысить указанное ограничение, в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

При проведении экспертизы проекта решения установлено, что условия, принимаемые для составления проекта решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соблюдены.

Ожидаемые результаты долговой политики ЗАТО г. Североморск:

- обеспечить выполнение в полном объеме условий соглашений по предоставленным бюджетным кредитам;

- поддерживать экономически обоснованное соотношение между потребностями в дополнительных финансовых ресурсах и затратами по их привлечению;

- сохранять финансовую устойчивость бюджета ЗАТО г. Североморск;

- оптимизировать бюджетные расходы на обслуживание муниципального долга и перераспределять высвобождающиеся ресурсы на решение приоритетных задач бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

1. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации¹⁴.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден Приложением № 2 к постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» (в ред. от 05.12.2022 № 2254).

В составе документов одновременно с проектом решения о бюджете представлен проект Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск». В Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск и закрепляемых за ними источников финансирования дефицита бюджета проектом

¹⁴Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1568"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

постановления изменений не предусмотрено.

В соответствии с пунктом 7 статьи 23 БК РФ перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов утвержден приказом Управления финансов от 30.12.2020 № 228 «Об утверждении перечня кодов видов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

2. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

В соответствии со статьей 33 БК РФ, принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Исходя из положений статьи 33 БК РФ, бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован.

На 2024 год бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется с дефицитом в сумме 150 538,4 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2024 году относительно утвержденного аналогичного показателя на 6,3 % общий объем расходов уменьшается на 5,7% (отклонение 0,6%). При этом темп снижения доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп снижения расходов за счет указанных источников на 0,9%, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

На плановый период 2025 года бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 159 201,5 тыс. рублей, на 2026 год – с дефицитом в сумме 169 339,3 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров дефицита в 2022 – 2026 годах отражена в таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

тыс.рублей

2022 год	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Исполнено (профицит+ /дефицит-)	Решение о бюджете на 2023 год по состоянию на 01.11.2023	Изменени е (+,-)	Проект	Изменени е (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект
85 968,8	10 271,0	- 75 697,8	150 538,4	140 267,4	159 201,4	8 663,1	169 339,3	10 137,8

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Динамика размера и структура источников внутреннего финансирования дефицита в 2022-2026 годах приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование кода группы, подгруппы, статьи, вида источника внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, кода классификации операций сектора государственного управления	2022 год (исполнено)	2023 год (утверждено решением о бюджете)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	- 75 500,0	10 000,0	180 100,0	159 200,0	169 300,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 21 550,0	- 25 400,0	- 29 600,0	-	-

Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	36 472,5	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 25 391,3	25 671,0	38,4	1,4	39,3
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	- 85 968,8	10 271,0	150 538,4	159 201,4	169 339,3

В 2024 году основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов, предоставленных кредитными организациями (119,6% от общего объема), а также отрицательное сальдо бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом.

В плановом периоде 2025 года предусматривается сокращение размера привлекаемых кредитов кредитных организаций. В 2026 году прогнозируется снижение объемов привлечения кредитов кредитных организаций по отношению к 2024 году, при этом, увеличение по отношению к 2025 году.

Юридическим лицам в период 2024-2026 предоставление бюджетных кредитов не планируется.

Проектом решения в 2024 – 2026 годах не планируется поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

3. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 7 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2022-2026 годах приведена в следующей таблице (изменения показателей приводятся к предыдущему году):

тыс. рублей

Наименование источника	2022 год	2023 год	2024 год		2025 год		2026 год		Темп роста 2026 года к 2024, %
	отчет	Решение о бюджете на 2023 год по состоянию на 01.11.2023	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	- 75 500,0	10 000,0	180 100,0	х	159 200,0	х	169 300,0	х	х
<i>в том числе:</i>									
привлечение кредитов	-	60 000,0	190 100,0	130 100,0	159 200,0	- 30 900,0	169 300,0	10 100,0	-10,9
погашение кредитов	75 500,0	50 000,0	10 000,0	- 40 000,0	-	- 10 000,0	-	-	-100,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	- 21 550,0	- 25 400,0	- 29 600,0	х	-	х	-	х	х
<i>в том числе:</i>									
привлечение кредитов	-	-	-	-	-	-	-	-	-
погашение кредитов	21 550,0	25 400,0	29 600,0	4 200,0	-	-29 600,0	-	-	-100,0
Всего:									
привлечение кредитов	-	60 000,0	190 100,0	130 100,0	159 200,0	- 30 900,0	169 300,0	10 100,0	-10,9
погашение кредитов	97 050,0	75 400,0	39 600,0	-35 800,0	-	- 39 600,0	-	-	-100,0
Сальдо заимствований	- 97 050,0	- 15 400,0	150 500,0	х	159 200,0	х	169 300,0	х	х

В 2024-2026 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 518 600,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 39 600,0 тыс. рублей. Объем привлечения средств в 2024 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2023 год на 130 100,0 тыс. рублей, и составит 190 100,0 тыс. рублей. В 2025 году уменьшится по отношению к показателю 2024 года на 30 900,0 тыс. рублей, в 2026 году по отношению к показателю 2025 года незначительно увеличится - до 169 300,0 тыс. рублей.

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 60 000,0 тыс. рублей 2023 года до 169 300,0 тыс. рублей 2026 года (темп роста – 82,2%). В плановом периоде по сравнению с 2024 годом предусмотрено уменьшение объемов средств, направляемых на погашение задолженности, с 39 600,0 тыс. рублей (2024 год) до 0,0 тыс. рублей в плановом периоде 2025 – 2026 годах.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2024 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2023 год (512,0 тыс. рублей) увеличатся на 4 122,0 тыс. рублей, или более, чем в 9 раз. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2025 году по отношению к 2024 более чем в 7 раз, в 2026 году по отношению к 2025 году на 85,6%, что не отвечает Основным направлениям долговой политики ожидаемыми результатами реализации которой является в том числе оптимизация бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга.

4. Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода **предлагается к** утверждению пунктом 1 статьи 10 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2025 – 190 100,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2026 – 349 300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 01.01.2027 – 518 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в 2024 году составит 190 100,0 тыс. рублей или 12,6% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2025 год в сумме 349 300,0 тыс. рублей или 21,9%; на 2026 год в сумме 518 600,0 тыс. рублей или 30,6%, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В целом в 2024-2026 годах происходит сохранение и наращивание значительных объемов по привлечению коммерческих кредитов, что увеличивает расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на их обслуживание, и соответственно снижает его долговую устойчивость и позволит достичь ожидаемых результатов Основных направлений долговой политики ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- сохранять финансовую устойчивость бюджета ЗАТО г. Североморск;
- оптимизировать бюджетные расходы на обслуживание муниципального долга и перераспределять высвобождающиеся ресурсы на решение приоритетных задач бюджетной политики ЗАТО г. Североморск.

Выводы

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам.

2. Проект бюджета ЗАТО г. Североморск внесен в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в установленный срок.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск.

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск 13.11.2023 «О прогнозе социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года»).

Требования пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, в части составления прогноза социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на период не менее трех лет, соблюдены.

5. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» проект бюджета опубликован в газете «Североморские вести» и размещен на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в сети «Интернет».

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

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

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2024 год – 4 538 404,4 тыс. рублей или 91,6 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2023 год;

- на 2025 год – 4 429 443,0 тыс. рублей или 97,6 % к прогнозу 2024 года;

- на 2026 год – 4 485 410,0 тыс. рублей или 101,3 % к прогнозу 2025 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2024 год в сумме 4 688 942,8 тыс. рублей или 94,2 % к ожидаемому исполнению расходов 2023 года;

- на 2025 год в сумме 4 588 644,5 тыс. рублей или 96,6% к прогнозу 2024 года;

- на 2026 год в сумме 4 654 749,3 тыс. рублей или 100,2% к прогнозу 2025 года.

9. В соответствии с пунктом 3.2 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» прогноз поступлений доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Представленные в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, а также фактические алгоритмы расчета прогнозных показателей по отдельным главным администраторам доходов не соответствуют общим требованиям, установленными Правительством Российской Федерации, отсутствуют расчеты по отдельным источникам дохода бюджета.

Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета отдельных расчетов и показателей, источников исходной информации, состава показателей и факторов, применяемых при расчетах, не дает возможности в целом оценить достоверность и обоснованность исчисленного объема поступлений и несет риски расхождения фактических результатов исполнения бюджета по сравнению с данными прогноза и вызывают необходимость корректировки прогноза доходов в процессе исполнения бюджета.

10. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличится на 97 361,5 тыс. рублей, или на 6,9% к ожидаемой оценке исполнения 2023 года.

Проектом решения о бюджете в общем объеме доходов прогнозируется устойчивый рост доли налоговых и неналоговых доходов с 28,4% прогнозируемых в 2023 году до 37,8% к 2026 году и снижение безвозмездных поступлений с 71,6% прогнозируемых в 2023 году до 62,2% к 2026 году.

10.1. Прогноз по налоговым доходам на 2024 год планируется с увеличением к ожидаемому уровню 2023 года на 108 318,2 тыс. рублей (8,4%).

10.2. По неналоговым доходам сохраняется тенденция снижения. Прогнозируемый на 2024 год объем доходов к ожидаемому уровню исполнения за 2023 год сократится на 10 956,7 тыс. рублей. Основными причинами снижения являются:

–передача имущества из муниципальной собственности в государственную собственность Мурманской области;

–снижение предпринимательской активности при продаже муниципальной собственности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов.

При формировании доходов бюджета в части неналоговых поступлений, главным администратором доходов Комитет имущественных отношений применяются низкие коэффициенты собираемости арендной платы по заключенным (планируемым к заключению) договорам.

10.3. План по доходам по безвозмездным поступлениям на 2024 год значительно снижен к ожидаемому уровню исполнения 2023 года за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов. Снижение составило 514 637,4 тыс. рублей.

Как и в предыдущие периоды бюджет ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в условиях зависимости от финансовой помощи бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в объеме практически 70% ежегодно. Коэффициент финансовой независимости, характеризующий степень финансовой самостоятельности бюджета,

продолжает находиться на предельно низком уровне – 0,3.

Контрольно-счетная палата в целях укрепления доходной базы бюджета ЗАТО г. Североморск по налоговым и неналоговым доходам предлагает продолжить работу по оптимизации муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов муниципального имущества, в том числе земельных участков.

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

11.1. В 2024 году в общем объеме расходной части бюджета 2 352 691,3 тыс. рублей, или 50,2%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в утвержденном бюджете по состоянию на 01.11.2023 на 2023 год – 2 621 256,5 тыс. рублей, или 54,2%).

11.2. В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета 2024 года составляют расходы в социальной сфере: «Образование» (66,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,0%) и «Культура, кинематография» (7,5%).

11.3. На 2024 – 2025 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 10 муниципальных программ.

Объем расходов бюджета на реализацию программ на 2024 год планируется в сумме 4 550 853,0 тыс. рублей и уменьшается по сравнению с утвержденными показателями 2023 год на 272 279,3 тыс. рублей, или на 5,6%.

В общем объеме программной структуры расходов бюджета на 2024 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех программ:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 67,1%;
- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 12,0%;
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 11,6%;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» - 6,5%.

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

11.4. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 76,8% общего объема расходов бюджета на 2024 год, 81,3% - на 2025 год и 84,0% - на 2026 год. В сравнении с показателями 2023 года удельный вес субсидий 2024 года вырос на 4,2%.

Формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям проведено с учетом Основных направлений бюджетной политики и предусматривает следующие объемы средств на 2024 год:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 3 311 067,4 тыс. рублей (планируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с уровнем 2023 года на 14,0%);

на иные цели в сумме 280 312,9 тыс. рублей, что на 59,3% меньше бюджетных ассигнований 2023 года по данному направлению расходов.

11.5. Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2024 год в общей сумме 191 840,7 тыс. рублей (в том числе за счет межбюджетных трансфертов - 166 619,2 тыс. рублей), размер которых на 6,6% выше утвержденного объема на 2023 год, их доля в общем объеме расходов бюджета составит 4,1% (в 2023 году – 3,6 %). В плановом периоде доля расходов уменьшается: до 0,4% в 2025 году. В 2026 году расходы на капитальные

вложения в объекты муниципальной собственности не предусмотрены.

Кроме того, проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2024 год в сумме 21 313,5 тыс. рублей, на 2025 год – 8 525,4 тыс. рублей, на 2026 год – 4 262,7 тыс. рублей. Источник финансового обеспечения – субвенции из областного бюджета.

11.6. По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2024 год предусмотрены средства в сумме 22 704,9 тыс. рублей, что на 33,2% больше утвержденных ассигнований 2023 года. Основной причиной увеличения расходов является резервирование бюджетных средств, которые составят 11 979,2 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 2 572,5 тыс. рублей. Кроме того, объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2024 году составит 74 606,3 тыс. рублей.

11.7. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

12. Размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск решением о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлен, его объем составит на 2024, 2025 и 2026 годы 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

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

14. Статьей 13 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2024 год в сумме 186 908,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 176 969,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 62 822,5 тыс. рублей. Средства предусмотрены в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

В 2024 году бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда, как и в предыдущие годы, в основном планируется направить на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 121 674,8 тыс. рублей, или 65,1% от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2023 году – 29,0 %).

Следует отметить что, бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения. Контрольно-счетная палата неоднократно указывала на данный факт.

В связи с отсутствием утвержденных нормативов финансовых затрат не представляется возможным дать оценку обоснованности планируемых расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание

автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

15. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2025 год в сумме 58 471,4 тыс. рублей, на 2026 год – 115 781,4 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

16. Анализ достоверности расчетов расходов проекта бюджета показал:

- объем ассигнований, предлагаемый к утверждению проектом решения ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск по мероприятию «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» завышен на 3 709,5 рублей в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах;

- объем ассигнований, предлагаемый к утверждению проектом решения ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальным учреждениям «Центр здорового питания» и «Учебный центр» в части работ «Ведение бухгалтерского учета автономным учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета» и «Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений» завышен в 2024 году на сумму 3 365,77 тыс. рублей, в 2025 году – на 3 485,2 тыс. рублей, в 2026 году – 3 627,4 тыс. рублей.

17. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, предусмотренного проектами постановлений Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

18. При анализе Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, порядка разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск, а также нормативных правовых актов по организации бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, связанных с предоставлением субсидий на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, установлены недостатки (отражены по тексту Заключения).

19. Анализ текстовых статей проекта решения показал, что пунктом 1 статьи 8 проекта решения предлагается установить показатель, не отнесенный бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск к предмету регулирования решения о бюджете – численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск.

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

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2024 году относительно утвержденного аналогичного показателя на 6,3 % общий объем расходов

уменьшается на 5,7% (отклонение 0,6%). При этом темп снижения доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп снижения расходов за счет указанных источников на 0,9%, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

Размер дефицита на 2024 год предлагается к утверждению в сумме 150 538,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 159 204,4 тыс. рублей, на 2026 год – 169 339,3 тыс. рублей. Размер дефицита спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 1 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

23. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 7 к проекту решения) в целом сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024-2026 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований в кредитных организациях составит 518 600,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 39 600,0 тыс. рублей.

Объем привлечения средств в 2024 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2023 год на 130 100,0 тыс. рублей, и составит 190 100,0 тыс. рублей.

В целом отмечается тенденция по увеличению привлечения заемных средств с 60 000,0 тыс. рублей 2023 года до 169 300,0 тыс. рублей 2026 года (темп роста – 82,2%).

В плановом периоде по сравнению с 2024 годом предусмотрено уменьшение объемов средств, направляемых на погашение задолженности, с 39 600,0 тыс. рублей (2024 год) до 0,0 тыс. рублей в плановом периоде 2025 – 2026 годах.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2024 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2023 год (512,0 тыс. рублей) увеличатся на 4 122,0 тыс. рублей, или более, чем в 9 раз.

Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2025 году по отношению к 2024 более чем в 7 раз, в 2026 году по отношению к 2025 году на 85,6%, что не отвечает Основным направлениям долговой политики ожидаемыми результатами реализации которой является в том числе оптимизация бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен статьей 9 проекта решения в соответствии с нормами статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципального долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям статей 106 и 107 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата рекомендует продолжить работу по поддержанию объема и структуры муниципального долга на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения долговых обязательств.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



Е. А. Шкода

Инспектор Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск



О. Г. Пуляева

Анализ расходов бюджета в разрезе функциональной классификации.

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2022 год	Утверждено на 01.11.2023	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект 2024 год	Отклонение						2026 год
						к отчету 2022 года		к плану 2023 года		2025 год	2026 год	
						Сумма	(%)	Сумма	(%)			
						Сумма	(%)	Сумма	(%)	Сумма	(%)	
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	306 266,7	311 755,5	311 647,5	288 209,0	-18 057,7	94,1	-23 546,5	92,4	273 226,0	266 284,7	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 088,3	3 688,3	3 688,3	3 939,2	850,9	127,6	250,9	106,8	3 869,2	3 939,2	
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	11 664,1	13 458,6	13 458,6	13 908,8	2 244,7	119,2	450,1	103,3	13 758,8	13 758,8	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	125 954,2	134 232,2	134 232,2	142 256,9	16 302,6	112,9	8 024,6	106,0	141 533,9	142 395,9	
Судебная система	0105	102,0	3,1	3,1	9,9	-92,1		6,7	315,2	10,3	66,9	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 175,8	3 416,8	3 282,7	3 620,2	444,4	114,0	203,4	106,0	3 585,5	3 630,4	
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 965,8	2 031,5	2 031,5	2 500,6	534,8	127,2	469,1	0,0	9 818,4	0,0	
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	100,0	3 000,0	3 000,0	
Другие общегосударственные вопросы	0113	160 316,4	151 924,9	151 951,0	118 973,5	-41 342,9	74,2	-32 951,4	78,3	97 649,9	99 493,6	
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	14 016,1	17 124,8	17 124,8	23 351,4	9 335,3	166,6	6 226,5	136,4	18 637,7	18 637,7	
Органы юстиции	0304	2 774,0	4 371,1	4 371,1	4 538,7	1 764,8	163,6	167,6	103,8	4 716,8	4 716,8	
Гражданская оборона	0309	120,8	145,0	145,0	145,0	24,2	120,0	0,0	100,0	145,0	145,0	
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	9 760,7	10 884,4	10 884,4	12 386,5	2 625,9	126,9	1 502,1	113,8	12 369,5	12 369,5	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 360,7	1 724,3	1 724,3	6 281,1	4 920,5	461,6	4 556,8	364,3	1 406,4	1 406,4	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	267 406,9	477 149,1	477 149,1	268 409,1	1 002,2	100,4	-208 740,0	56,3	255 195,6	140 688,1	

тыс. рублей

Сельское хозяйство и рыболовство	0405	20 059,2	29 713,1	29 713,1	29 713,1	34 599,8	14 540,6	172,5	4 886,7	116,4	34 599,8	34 599,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	208 839,5	401 296,0	401 296,0	401 296,0	186 908,9	-21 930,6	89,5	-214 387,0	46,6	176 969,0	62 822,5
Связь и информатика	0410	14,5	36,4	36,4	36,4	38,5	24,0	265,6	2,2	106,0	38,5	38,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	38 493,7	46 103,7	46 103,7	46 103,7	46 861,9	8 368,2	121,7	758,2	101,6	43 588,3	43 227,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	461 286,5	558 357,2	558 357,2	558 357,2	470 254,7	8 968,2	101,9	-88 102,6	84,2	228 266,0	200 514,6
Жилщное хозяйство	0501	68 778,4	55 475,1	55 475,1	55 475,1	57 855,1	-10 923,3	84,1	2 380,0	104,3	55 035,1	55 035,1
Коммунальное хозяйство	0502	134 727,8	208 884,8	208 884,8	208 884,8	209 327,8	74 599,9	155,4	442,9	100,2	31 816,2	21 528,4
Благоустройство	0503	222 899,2	257 718,7	257 718,7	257 718,7	163 166,6	-59 732,6	73,2	-94 552,1	63,3	101 146,8	84 057,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	34 881,1	36 278,6	36 278,6	36 278,6	39 905,3	5 024,2	114,4	3 626,6	110,0	40 267,9	39 893,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	242,0	11 309,3	11 309,3	11 309,3	2 467,0	2 225,0	1 019,4	-8 842,3	21,8	2 593,6	2 603,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	242,0	11 309,3	11 309,3	11 309,3	2 467,0	2 225,0	1 019,4	-8 842,3	21,8	2 593,6	2 603,4
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 845 816,4	3 120 972,7	3 120 972,7	3 124 011,0	3 113 663,6	267 847,3	109,4	-7 309,1	99,8	3 200 626,1	3 317 594,9
Дошкольное образование	0701	1 068 108,2	1 102 562,6	1 102 562,6	1 102 562,6	1 273 661,7	205 553,5	119,2	171 099,2	115,5	1 305 188,1	1 350 765,5
Общее образование	0702	1 343 636,3	1 536 874,3	1 536 874,3	1 536 874,3	1 317 641,1	-25 995,2	98,1	-219 233,1	85,7	1 361 872,7	1 417 682,6
Дополнительное образование детей	0703	316 981,0	351 377,0	351 377,0	354 415,3	379 045,7	62 064,7	119,6	27 668,7	107,9	391 596,7	406 931,5
Молодежная политика	0707	18 080,1	9 196,1	9 196,1	9 196,1	11 610,0	-6 470,1	64,2	2 413,9	126,2	10 325,0	10 340,2
Другие вопросы в области образования	0709	99 010,8	120 962,8	120 962,8	120 962,8	131 705,1	32 694,3	133,0	10 742,2	108,9	131 643,6	131 875,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	350 468,9	337 459,6	337 459,6	337 459,6	353 814,2	3 345,3	101,0	16 354,6	104,8	365 324,6	380 935,0
Культура	0801	305 599,4	291 436,7	291 436,7	291 436,7	301 638,3	-3 961,1	98,7	10 201,6	103,5	314 902,8	330 502,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	44 869,5	46 022,9	46 022,9	46 022,9	52 175,9	7 306,4	116,3	6 153,0	113,4	50 421,7	50 432,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	91 700,2	115 650,3	115 650,3	115 650,3	138 107,3	46 407,1	150,6	22 457,0	119,4	127 808,6	125 338,0
Пенсионное обеспечение	1001	6 554,2	7 254,6	7 254,6	7 254,6	7 685,4	1 131,2	117,3	430,7	105,9	7 854,3	8 418,1
Социальное обеспечение населения	1003	13 492,1	14 814,8	14 814,8	14 814,8	15 375,3	1 883,2	114,0	560,4	103,8	15 746,0	15 725,1
Охрана семьи и детства	1004	52 888,8	76 295,6	76 295,6	76 295,6	95 259,8	42 371,0	180,1	18 964,2	124,9	84 982,9	83 135,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	18 765,1	17 285,3	17 285,3	17 285,3	19 786,8	1 021,8	105,4	2 501,6	114,5	19 225,4	18 059,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	32 980,6	6 442,6	6 442,6	6 442,6	7 936,4	-25 044,2	24,1	1 493,9	123,2	7 960,7	7 980,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	32 980,6	6 442,6	6 442,6	6 442,6	7 936,4	-25 044,2	24,1	1 493,9	123,2	7 960,7	7 980,4
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	13 257,1	16 092,3	16 092,3	16 092,3	18 096,0	4 838,9	136,5	2 003,8	112,5	18 024,5	18 050,4
Периодическая печать и издательства	1202	13 257,1	16 092,3	16 092,3	16 092,3	18 096,0	4 838,9	136,5	2 003,8	112,5	18 024,5	18 050,4

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	588,2	512,0	512,0	4 634,0	4 045,7	787,8	4 122,0	905,1	32 509,6	60 340,8
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	588,2	512,0	512,0	4 634,0	4 045,7	787,8	4 122,0	905,1	32 509,6	60 340,8
ВСЕГО РАСХОДОВ:		4 384 029,6	4 972 825,5	4 975 755,7	4 688 942,8	304 913,2	107,0	-283 882,7	94,3	4 530 173,1	4 538 967,9

Сведения о предлагаемых к утверждению необоснованных расходах в разрезе ГРБС

		тыс. рублей					
ГРБС	Направление расходов	Источник информации	Предусмотрено проектом решения на 2024 год	Расчет КСП, составленный исходя из представленных документов	Отклонение (-недостаток /+излишек запланированные) 2024 год	отклонение 2025 год	отклонение 2026 год
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	Приложение 5 таб. 1 "Расчет объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда работников казенных учреждений" (МКУ «Муниципальное имущество») к Методике планирования	34 926,95	31 217,46	3 709,49	3 709,49	3 709,49
	Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ ЦЗП (Ведение бухгалтерского учета автономными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета)	Приложение № 9.1 "Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ)" к Методике планирования	336,57	-	336,57	349,10	363,13
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ ЦЗП (Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений)	Приложение № 9.1 "Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ)" к Методике планирования	1 346,29	-	1 346,29	1 396,39	1 452,50
	Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания МБУДО УЦ (Ведение бухгалтерского учета бюджетными учреждениями, формирование регистров бухгалтерского учета)	Приложение № 9.1 "Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ)" к Методике планирования	336,58	-	336,58	347,94	362,35
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	Субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания МБУДО УЦ (Формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений)	Приложение № 9.1 "Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ)" к Методике планирования	1 346,30	-	1 346,30	1 391,77	1 449,39
	ИТОГО		38 292,69	31 217,46	7 075,23	7 194,68	7 336,85

**Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям
и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2024 год**

Наименование показателя	Вид расходов	2022 год	Утверждено на 01.11.2023	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год	отклонение			
							2024/ 2022 (тыс. рублей)	2024/ 2023 (тыс. рублей)	2024/ 2022 (%)	2024/2023 (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	610	3 199 584,9	3 470 869,7	3 466 943,7	3 542 549,7	3 668 081,4	267 358,8	- 3 926,1	8,4	-0,1
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	2 598 258,9	2 856 801,7	3 260 288,7	3 407 252,7	3 532 636,6	662 029,7	403 486,9	25,5	14,1
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	601 325,9	612 021,9	199 664,0	128 306,0	128 453,8	- 401 661,9	-412 357,9	-66,8	-67,4
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	614	-	2 046,1	6 991,0	6 991,0	6 991,0	6 991,0	4 944,9	-	241,7
Субсидии автономным учреждениям	620	119 791,1	125 439,8	131 427,7	137 129,0	143 354,4	11 636,6	5 987,9	9,7	4,8
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	42 308,4	48 779,7	50 778,8	52 668,1	54 784,8	8 470,3	1 999,1	20,0	4,1
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	77 482,6	76 660,1	80 648,9	84 460,9	88 569,6	3 166,3	3 988,8	4,1	5,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	5 741,4	6 002,8	1 677,7	1 677,7	1 677,7	- 4 063,7	- 4 325,1	-70,8	-72,1
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	5 741,4	5 829,9	1 288,7	1 288,7	1 288,7	- 4 452,7	- 4 541,2	-77,6	-77,9
Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере	635	-	172,9	389,0	389,0	389,0	389,0	216,1	-	125,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 325 117,3	3 602 312,3	3 600 049,1	3 681 356,4	3 813 113,6	274 931,8	- 2 263,2	8,3	-0,1

тыс. рублей

