



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
02.11.2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом ЗАТО г. Североморск, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 19.12.2023 № 386 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 01.11.2024 года письмом от 31.10.2024 № 3217.

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

Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка, сведения об источниках и направлениях расходования средств Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск, Сведения об уточненных плановых показателях публичных нормативных обязательств, а также сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Также представлено письмо Министерства финансов Мурманской области от 28.10.2024 № 02-06/3035-МС о рассмотрении изменений в решение о бюджете и согласовании Проекта.

Проектом решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск вносятся изменения в

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

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

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

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

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 5 807 908,3 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 5 823 074,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 15 165,7 тыс. рублей.

Изменений основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 и 2026 годов проектом решения не предусмотрено.

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

тыс. рублей

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	5 730 637,7	5 807 908,3	77 270,6	1,3
- Налоговые и неналоговые всего:	1 573 065,7	1 617 815,2	44 749,5	2,8
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 391 251,3	1 403 771,4	12 520,1	0,9
Неналоговые доходы	181 814,4	214 043,7	32 229,4	17,7
Безвозмездные поступления всего:	4 157 572,1	4 190 093,1	32 521,1	0,8
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	57 604,7	57 619,5	14,8	
Общий объем расходов	5 782 930,4	5 823 074,0	40 143,6	0,7
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 52 292,7	- 15 165,7	37 127,0	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	3,32	0,94	-2,4	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2025 года			
	-	-	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	-	-	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	1,5	1,5	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2024 год предлагается увеличить на 77 270,6 тыс. рублей, или 1,3%, что составит 5 807 908,3 тыс. рублей.

Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений, а также налоговые и неналоговые доходы бюджета.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2024 год увеличен также на 40 143,6 тыс. рублей, или на 0,7%, что составило 5 823 074,0 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- увеличения общего объема безвозмездных поступлений на сумму 32 521,1 тыс. рублей;
- увеличения общего объема налоговых и неналоговых доходов на 7 622,5 тыс. рублей.

Кроме того, изменения расходной части бюджета связаны также с уточнением кодов бюджетной классификации и перераспределением ассигнований бюджета между мероприятиями.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 проектом решения не меняется и в редакции Решения о бюджете от 17.09.2024 № 469 утвержден в размере 0,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается уменьшить дефицит бюджета с 52 292,7 тыс. рублей до 15 165,7 тыс. рублей, т.е. на 37 127, тыс. рублей, или на 71,0%.

2. в пункт 2 статьи 6 предлагается внести изменения увеличив общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год на сумму 40,0 тыс. рублей, утвердив их объем в сумме 31 120,8 тыс. рублей,

3. в абзац 18 пункта 2 статьи 8. Проектом решения предложено внести изменения, изложив абзац 18 пункта 2 статьи 8 в новой редакции, дополнив его следующим основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в бюджет:

«- увеличение бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на ликвидацию (предупреждение угрозы возникновения) последствий стихийных бедствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе аварийно-восстановительные работы и иные мероприятия, связанные с ликвидацией (предупреждением угрозы возникновения) чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера по решению Администрации ЗАТО г. Североморск в случае отсутствия потребности в перераспределении средств, указанных в абзацах 3, 6 настоящего пункта и в пределах общей суммы, утвержденной Решением о бюджете.».

4. в пункт 2 статьи 8 Решения в связи с внесением изменений в абзац 18 пункта 2 статьи 8. Проектом решения предлагается дополнить пункт 2 абзацем следующего содержания:

«Внесение изменений в сводную бюджетную роспись по основаниям, установленным абзацами 15 и 16 настоящего пункта, может осуществляться с превышением общего объема расходов, утвержденных настоящим Решением, в части бюджетных правоотношений, возникающих при исполнении бюджета на 2024 год.».

5. в статью 13 действующего Решения о бюджете в связи с изменением объемов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Статья изложена в новой редакции:

«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2024 год в сумме 768 869,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 263 040,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 135 072,7 тыс. рублей.»

Проектом решения (пунктами 1.6 – 1.10) предусмотрено внесение изменений в Приложения к решению о бюджете №№ 1, 2, 3, 4, 5).

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год увеличен на 77 270,6 тыс. рублей, или на 1,3%, что составило 5 807 908,3 тыс. рублей.

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

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

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на сумму 35 545,9 тыс. рублей (увеличение размера выплаты до 10 000,0 руб. с сентября по декабрь);

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций на сумму 718,7 тыс. рублей;

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

- иные межбюджетные трансферты на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 890,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 315,0 тыс. рублей (услуги по обеспечению видеотрансляции поздравительной речи Президента РФ с Главного парада ВМФ для жителей г. Североморска и войск Североморского гарнизона);

- субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований на сумму 2 553,3 тыс. рублей.

3) с дополнительными поступлениями Доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет, в сумме 14,8 тыс. рублей;

4) с увеличением общего объема налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 44 749,5 тыс. рублей.

Сведения об изменениях налоговых и неналоговых доходов бюджета, в разрезе отдельных видов доходов, представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

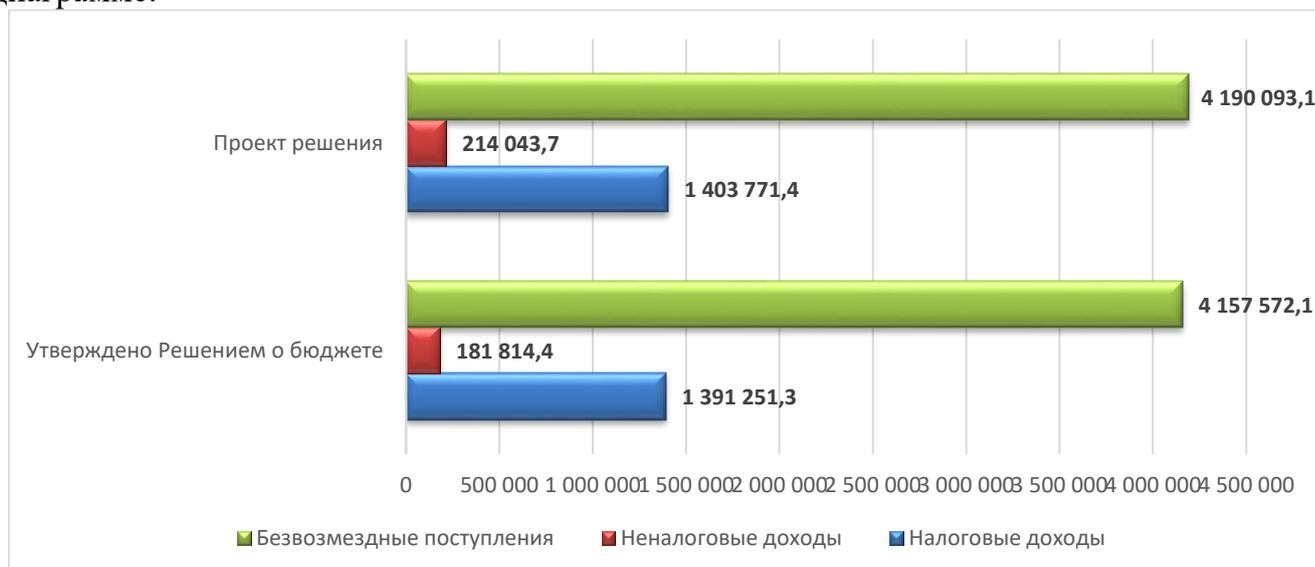
В результате внесенных изменений:

- объем безвозмездных поступлений вырос на 0,8%;

- объем налоговых и неналоговых доходов бюджета вырос на 2,8%.

Доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, увеличится за счет роста указанной части доходов на 0,4% и составит 27,9%.

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



Изменений доходной части бюджета планового периода проектом решения на 2025 и 2026 годы не предусмотрено.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 5 823 074,0 тыс. рублей, что превышает объем бюджетных ассигнований, утвержденный в:

- решении о бюджете на 40 143,6 тыс. рублей, или на 0,7%;
- сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.11.2024 на 7 637,3 тыс. рублей, или на 0,1%.

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



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

- направлением дополнительно полученных собственных доходов;

- изменением объемов межбюджетных поступлений;
- уточнением кодов бюджетной классификации.

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2024 год изменены по 7 из 11 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе:

в сторону увеличения, в том числе:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 284,0 тыс. рублей, или на 1,2%;
- 04 «Национальная экономика» на сумму 6 155,7 тыс. рублей, или на 0,7%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 2 828,8 тыс. рублей, или на 0,4%;
- 07 «Образование» на сумму 36 606,6 тыс. рублей, или на 1,1%;
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 93,0 тыс. рублей;
- 10 «Социальная политика» на сумму 40,0 тыс. рублей;

в сторону уменьшения:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 5 864,5 тыс. рублей, или на 1,6%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов в разрезе разделов бюджета изменился незначительно.

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

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				Сумма, тыс. руб.	%	Утверждено, %	предлагается к утверждению, %
Всего:		5 782 930,4	5 823 074,0	40 143,6	0,7	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	372 949,6	367 085,1	- 5 864,5	-1,6	6,4	6,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 670,3	23 954,3	284,0	1,2	0,4	0,4
Национальная экономика	04	895 543,5	901 699,2	6 155,7	0,7	15,5	15,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	674 891,4	677 720,2	2 828,8	0,4	11,7	11,6
Охрана окружающей среды	06	72 404,5	72 404,5	-	-	1,3	1,2
Образование	07	3 191 930,6	3 228 537,2	36 606,6	1,1	55,2	55,4
Культура, кинематография	08	377 741,2	377 834,2	93,0	0,0	6,5	6,5
Социальная политика	10	139 017,4	139 057,4	40,0	0,0	2,4	2,4
Физическая культура и спорт	11	16 549,7	16 549,7	-	-	0,3	0,3
Средства массовой информации	12	18 230,7	18 230,7	-	-	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1,5	1,5	-	-	0,00003	0,00002

Структура расходов бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам классификации расходов бюджета, согласно проекту решения, не изменена.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			Сумма тыс. руб.	%
Всего:	5 782 930,4	5 823 074,0	40 143,6	0,7
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	112 801,0	111 718,8	- 1 082,2	-1,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	44 514,9	43 163,6	- 1 351,4	-3,0
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 002 467,0	3 039 417,2	36 950,3	1,2
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	699 018,1	699 362,1	344,0	0,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 694 426,0	1 695 550,4	1 124,4	0,1
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	16 887,5	16 887,5	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 481,8	4 371,9	- 109,9	-2,5
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	208 334,1	212 602,5	4 268,4	2,0

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении произведены по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (+36 950,3 тыс. рублей), в относительном, выражении - по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск администрации ЗАТО г. Североморск (-3,0%).

Анализ изменений объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2024 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС. Основные изменения:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 1 082,2 тыс. рублей (-1,0%) за счет уменьшения расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на общую сумму 1 122,2 тыс. рублей и увеличения расходов по разделу 10 «Социальная политика» на 40,0 тыс. рублей.

Изменение параметров раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в основном связано с направлением ассигнований на мероприятие «Расходы на выплаты лицам, замещающим муниципальные должности, денежной компенсации 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» (досрочное прекращение полномочий Главы ЗАТО, подраздел «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», Непрограммная деятельность) и исключением расходов, связанных с обеспечением проведения выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск (подраздел «Обеспечение выборов и референдумов», Непрограммная деятельность).

Увеличение расходов раздела 10 «Социальная политика» связано с направлением

дополнительных ассигнований на доплаты к пенсии муниципальных служащих в связи с изменением порядка установления и выплаты ежемесячной доплаты к страховой пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», подпрограмма «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»).

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

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 1 351,4 тыс. рублей (-3,0%) по разделу 01 «Общегосударственные расходы», в том числе за счет направления по заявкам ГРБС зарезервированные средств по мероприятиям «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» в сумме 965,7 тыс. рублей (Непрограммная деятельность) и «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» в сумме 385,7 тыс. рублей (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»).

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 36 950,3 тыс. рублей (+5,9%), из них за счет межбюджетных трансфертов 36 264,0 тыс. рублей. В том числе:

- раздел 01 «Общегосударственные расходы» - увеличен на 385,7 тыс. рублей за счет направления зарезервированных средств в составе бюджета по мероприятию «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета» (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»);

- раздел 07 «Образование» - увеличен на 36 564,6 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты 36 264,6 тыс. рублей. Дополнительно направлены собственные средства бюджета в сумме 300,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений (подраздел «Дошкольное образование», МП «Развитие образования», ПП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»). Межбюджетные трансферты направлены на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 35 545,9 тыс. рублей, обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров в сумме 718,7 тыс. рублей (МП «Развитие образования», ПП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»).

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по мероприятиям бюджета, в том числе в связи с уточнение бюджетной классификации.

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 344,0 тыс. рублей, при этом уменьшен объем межбюджетных трансфертов на 315,0 тыс. рублей. Основные изменения связаны с:

- увеличением расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму

209,1 тыс. рублей для обеспечения выплаты денежной компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении работника (Подпрограмма «Создание условий для обеспечения и развития сферы культуры», МП «Культура ЗАТО г. Североморск»);

2) увеличением расходов раздела 07 «Образование» на 42,0 тыс. рублей - средства направлены на мероприятие «Расходы на создание молодежного пространства» в сумме 250,0 тыс. рублей (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», ПП «Молодежь Североморска»);

3) увеличением расходов раздела 08 «Культура, кинематография» на 93,0 тыс. рублей. Собственные средства бюджета дополнительно направлены на ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений (МП «Культура ЗАТО г. Североморск», Подпрограмма «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»). Средства иного межбюджетного трансферта уменьшены ранее предоставленного на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства на сумму 315,0 тыс. рублей (МП «Культура ЗАТО г. Североморск»), Подпрограмма «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»);

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

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 1 124,4 тыс. рублей (+0,1%). При этом расходы, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов уменьшены на 3 443,4 тыс. рублей. Ассигнования изменены в основном за счет:

1) уменьшения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 3 302,7 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на ремонт и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества», ПП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»);

2) увеличения расходов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 284,0 тыс. рублей для обеспечения функционирования муниципальной системы уличного видеонаблюдения (МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», ПП «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»);

3) увеличения расходов раздела 04 «Национальная экономика» на 5 360,4 тыс. рублей. По разделу произведены следующие изменения:

- подраздел 01 «Сельское хозяйство и рыболовство» - уменьшены расходы по мероприятию бюджета «Расходы на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность» в сумме 2 510,0 тыс. рублей (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», ПП «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»);

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - направлены и перераспределены средства в сумме 7 870,4 тыс. рублей на «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений» (МП «Обеспечение комфортной

городской среды в ЗАТО г. Североморск», ПП «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»);

4) уменьшения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 1 217,3 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 3 443,4 тыс. рублей. В разрезе подразделов произведены следующие изменения:

- подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» - уменьшены расходы в сумме 234,0 тыс. рублей по разработке и утверждению схемы теплоснабжения и водоснабжения, программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», Подпрограмма «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»);

- подраздел 03 «Благоустройство» - уменьшен на 983,3 тыс. рублей, в том числе 3 443,4 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов. Уменьшение произошло в основном в связи с сокращением межбюджетных трансфертов, а именно: субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области (МП «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», ПП «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 109,9 тыс. рублей (-2,5%) за счет уменьшения расходов, предусмотренных по разделу 01 «Общегосударственные расходы» на обеспечение функций работников органов местного самоуправления (командировочные расходы) и компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета (Подпрограмма «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);

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

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск** – общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 4 268,4 тыс. рублей (+2,0%). Изменения проектом решения в основном предлагаются следующие:

1) уменьшены расходы раздела 01 «Общегосударственные расходы» на сумму 573,0 тыс. рублей за счет уменьшения ассигнований по мероприятиям подпрограмм «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» на общую сумму 612,9 тыс. рублей и «Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск» в сумме 947,7 тыс. рублей (МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества») и направления ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 965,7 тыс. рублей (Непрограммная деятельность);

2) увеличены расходы раздела 04 «Национальная экономика» в сумме 795,3 тыс. рублей в основном за счет направления дополнительных средств на расходы для обеспечения деятельности подведомственных муниципальных казенных учреждений;

3) увеличены расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 4 046,1 тыс. рублей. Средства направлены на содержание пустующего муниципального жилого фонда в сумме 4 446,1 тыс. рублей, при этом уменьшены на капитальный ремонт жилого фонда на 400,0 тыс. рублей (МП «Обеспечение комфортной городской среды в

ЗАО г. Североморск», ПП «Муниципальный жилищный фонд ЗАО г. Североморск»).

Кроме того, произведены перераспределения бюджетных ассигнований в пределах средств ГРБС, утвержденных решением о бюджете, по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ с целью предоставления жилых помещений детям-сирот и детям оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений и произведением компенсации стоимости жилых помещений муниципального жилищного фонда, включенных в специализированный жилищный фонд в сумме 11 270,8 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов согласно проекту решения о бюджете не изменена.

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

Распределение средств бюджета ЗАО г. Североморск на 2024 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению с характеристиками согласно Приложению 2 к настоящему Заключению.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2024 год в разрезе муниципальных программ показывает увеличение ассигнований по пяти из десяти муниципальных программ, уменьшение - по одной программе.

Наибольшее увеличение ассигнований в абсолютном выражении сложилось по МП «Развитие образования ЗАО г. Североморск» (+36 564,6 тыс. рублей, +1,2%) за счет межбюджетных трансфертов, в относительном выражении произведено по муниципальной программе - «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАО г. Североморск» (+10,5%, +10,0 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАО г. Североморск на 2024 год увеличен на 42 115,8 тыс. рублей, или на 0,8%, и составил 5 649 117,8 тыс. рублей, что составило 97,0% общего объема ассигнований бюджета 2024 года.

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

Объем средств Непрограммной деятельности бюджета ЗАО г. Североморск уменьшен на 1 972,2 тыс. рублей и составил 173 956,2 тыс. рублей или 3,0% общего объема ассигнований бюджета 2024 года. Изменения общего объема средств Непрограммной деятельности бюджета в основном связано с исключением средств на мероприятия по проведению выборов ввиду отсутствия потребности.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 1 499,3 тыс. рублей и составили 187 467,6 тыс. рублей, из них 175 978,7 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного

самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2024 год, предлагается к утверждению в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 28.12.2023 № 1043-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год». Постановлением Мурманской области нормативы установлены в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	5 607,7	7 044,5	1 436,8	25,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 728,5	15 728,5	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	160 643,3	160 815,8	172,4	0,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 988,8	3 878,9	- 109,9	- 2,8
Итого по бюджету:	185 968,3	187 467,6	1 499,3	0,8
из них: не входящие в норматив	9 936,6	11 488,9	1 552,3	15,6
Норматив по Постановлению Правительства МО от 28.12.2023 № 1043-ПП	176 462,0			
Отклонение	- 430,3	- 483,3	-53,0	12,3

Значительное увеличение расходов на содержание органов местного самоуправления в основном связано с необходимостью проведения расходов по выплатам лицам, замещающим муниципальные должности, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении в сумме 1 418,4 тыс. рублей в связи с досрочным прекращением полномочий Главы ЗАТО. Дополнительные средства также направлены на выплаты денежной компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении муниципальных служащих.

Наибольшее изменение ассигнований в абсолютном выражении сложились по подразделу 0102«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (+ 1 436,8 тыс. рублей).

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год. тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2 %
1	2	3	4	5
Всего:	185 968,3	187 467,6	1 499,3	0,81
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	70 741,4	72 119,8	1 378,4	1,95
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	32 781,4	32 781,4	-	0,00
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	10 570,8	10 570,8	-	0,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	8 269,8	8 478,9	209,0	2,53
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	28 517,8	28 517,8	-	0,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	15 728,5	15 728,5	-	0,00
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 988,8	3 878,9	- 109,9	-2,76
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	15 369,7	15 391,6	21,9	0,14
Отклонение от норматива	9 506,3	11 005,65	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	9 936,6	11 488,94	x	x

В разрезе ведомственной структуры наибольшее увеличение сложилось по ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск, уменьшение – ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск.

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

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

Муниципальный дорожный фонд на 2024 год предлагается к утверждению в объеме 768 869,1 тыс. рублей. Проектом решения предусмотрено увеличение объема на 7 870,4 тыс. рублей в том числе за счет:

- уменьшения доходов 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 на сумму 5 357,4 тыс. рублей;

- увеличения объемов поступлений от налога на доходы физических лиц направляемых на формирование Дорожного фонда на 13 227,8 тыс. рублей.

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

Изменение объемов формирования Дорожного фонда представлено в таблице:

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено,	Предлагается к	Отклонения,
	тыс. рублей	утверждению, тыс. рублей	тыс. рублей
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	15 533,5	10 176,5	-5 357,4

2. 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	-
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	43 891,4	43 891,4	-
4. 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	26 658,4	26 658,4	-
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	1 881,6	-
6. субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	536 458,1	536 458,1	
7. поступления от налога на доходы физических лиц	124 856,1	138 083,9	13 227,8
8. Остаток на начало года	10 919,6	10 919,6	0,0
ВСЕГО	760 998,7	768 869,1	7 870,4

Изменения направлений расходования средств Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск представлены в таблице:

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2024 года	Утверждено, тыс. рублей	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	отклонение	
			тыс. рублей	%
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	729 745,3	737 615,8	7 870,4	1,1
<i>Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним</i>	-	-	-	
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	43 891,4	43 891,4	-	-
<i>Софинансирование расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	8 422,5	8 422,5	-	-
<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	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	361,1	-	-
<i>Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации</i>	536 458,1	536 458,1	-	
<i>Софинансирование реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур</i>	53,7	53,7	-	-
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	132 594,3	132 594,3	-	-
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	6 082,6	13 953,0	7 870,4	129,4
<i>Ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и содержание дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним</i>	26 658,4	26 658,4	-	-

<i>Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда</i>	26 658,4	26 658,4	-	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	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	-	-
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	3 795,0	3 795,0	-	-
ВСЕГО	760 998,7	768 869,1	7 870,4	1,0

Сведения о расходах на инвестиции в объекты муниципальной собственности

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

Проектом решения о бюджете внесений изменений на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск не предусмотрено.

В действующем решении на капитальные вложения в 2024 году утверждены ассигнования в общей сумме 213 320,5 тыс. рублей, в том числе:

- объект «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области» - 1,2 тыс. рублей;
- объект «Строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск» - 40 000,0 тыс. рублей;
- объект «Реконструкция водопроводной насосной станции с установкой комплекса оборудования очистки воды на объекте: «Станция водоподготовки на ВНС-1 озере Большое Грязненское» - 116 099,3 тыс. рублей;
- объект «Реконструкция магистрального водовода Д=329 мм от сопки «Маячная» от РЧВ сопки «М» до колодца В-481 на ул. Восточная» - 40 911,0 тыс. рублей;
- объект «Реконструкция магистрального водовода Д=426 мм от Мурманского шоссе колодец В-216 по ул. Заводской до колодца В-796» - 16 309,0 тыс. рублей.

Общий объем ассигнований, направленных на инвестиции в объекты муниципальной собственности, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, составит 21 313,5 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденных в бюджете по ВР 400 на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составит 42,7 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

Проектом решения о бюджете общий объем дефицита бюджета не изменен.

Дефицит бюджета утвержден на 2024 год в размере 52 292,7 тыс. рублей, что составляет 3,3% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета

утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается уменьшить дефицит бюджета на 37 127,0 тыс. рублей, в результате его объем составит 15 165,7 тыс. рублей, что составляет 0,94% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения общие объемы источников финансирования дефицита бюджета 2024 года изменены в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и предлагаются к утверждению в следующих объемах:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,%
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 29 600,0	- 29 600,0	-	
Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	29 600,0	29 600,0	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	81 892,7	44 765,7	-37 127,0	-45,3
Увеличение остатков средств бюджетов	5 730 637,7	5 807 908,3	77 270,6	1,3
Уменьшение остатков средств бюджетов	5 812 530,4	5 852 674,0	40 143,6	0,7
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	52 292,7	15 165,7	- 37127,0	-71,0

Изменений объемов дефицита бюджета планового периода 2025 - 2026 годов проект решения не предусматривает.

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения изменений Программы муниципальных заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено.

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

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

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

107 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

Выводы:

1. Проектом решения на 2024 года общий объем доходной части предусмотрен с увеличением на 77 270,6 тыс. рублей, расходной - 40 143,6 тыс. рублей, в результате общий объем прогнозируемых доходов составит 5 807 908,3 тыс. рублей и расходной части – 5 823 074,0 тыс. рублей.

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

Объем дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2024 года проектом решения уменьшен на 37 127,0 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 15 165,7 тыс. рублей, что составляет 0,94% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита бюджета планового периода 2025 – 2026 годов не изменится.

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

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

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск не изменится. Установленный верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения доходной части произведены в связи с внесением изменений в объемы прогнозируемых налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

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

5. Установленный объем Муниципального Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск

соответствует нормам, утвержденным Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475.

6. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период не изменен. Утвержденный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

7. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом решения увеличены на 1 499,3 тыс. рублей и составили 187 467,6 тыс. рублей, в том числе 175 978,7 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

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

Сведения об изменениях налоговых и неналоговых доходов бюджета

рублей

Наименование	Код бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено 2024 год	Изменения	Предлагается к утверждению 2024 год	Причины согласно Пояснительной записке Управления финансов
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	1 573 065,66	44 749,49	1 617 815,16	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		1 391 251,27	12 520,13	1 403 771,40	
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	1 284 792,02	10 206,43	1 294 998,46	
Налог на доходы физических лиц	000 1 01 02000 01 0000 110	1 284 792,02	10 206,43	1 294 998,46	увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в связи с повышением с 01.01.2024 года минимального размера оплаты труда на 18,5% в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 548-ФЗ, индексацией окладов работников бюджетных, автономных и казенных учреждений на 7,9% относительно первоначального прогноза
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 1 03 00000 00 0000 000	15 533,54	- 5 357,38	10 176,16	уменьшение доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в связи со снижением установленных Законом Мурманской области от 18 декабря 2023 г. N 2949-01-ЗМО "Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	000 1 03 02231 01 0000 110	8 101,39	-2 833,57	5 267,81	
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	000 1 03 02241 01 0000 110	38,60	-12,74	25,86	
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в	000 1 03 02251 01 0000 110	7 393,55	- 2 511,07	4 882,49	

местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)					
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	56 876,27	1 870,29	58 746,56	погашение задолженности в 1 квартале 2024 года; рост налогооблагаемого дохода налогоплательщиков, выбравших в качестве налогообложения доходы
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	000 1 05 01000 00 0000 110	54 451,14	2 361,30	56 812,44	
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	000 1 05 01011 01 0000 110	39 675,09	6 604,08	46 279,17	
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	000 1 05 01021 01 0000 110	14 776,05	- 4 242,78	10 533,27	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02000 02 0000 110	-	11,13	11,13	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	000 1 05 04000 02 0000 110	2 425,13	- 502,14	1 922,99	
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	22 931,36	1 827,30	24 758,66	
Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01000 00 0000 110	21 655,18	1 930,09	23 585,27	увеличение поступлений налогов на имущество физических лиц в сумме 1 930,1 тыс. руб. за счет погашения задолженности прошлых лет;
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	1 276,17	- 102,79	1 173,39	снижение поступлений земельного налога на 102,8 тыс. руб. в связи с переоценкой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области в соответствии с Распоряжением Министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 № 2055 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области»
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	000 1 08 00000 00 0000 000	11 118,08	3 973,49	15 091,57	рост количества юридически значимых действий, за которые уплачивается госпошлина
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	000 1 08 03010 01 0000 110	11 033,08	3 973,49	15 006,57	
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	000 1 08 07150 01 0000 110	85,00	-	85,00	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		181 814,39	32 229,36	214 043,75	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	101 174,92	3 472,36	104 647,28	проведение претензионной, досудебной работы по взысканию задолженности по договорам социального найма; заключение новых договоров социального и коммерческого найма; поступления платежей в результате

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 05000 00 0000 120	51 839,80	- 2 449,61	49 390,19	выявления использования имущества, находящегося в собственности городских округов, без соответствующих правоустанавливающих документов (неосновательное обогащение)
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	000 1 11 07000 00 0000 120	-	599,28	599,28	
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 09000 00 0000 120	49 335,12	5 322,69	54 657,81	
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	000 1 12 00000 00 0000 000	68 742,37	-	68 742,37	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	000 1 12 01000 01 0000 120	68 742,37	-	68 742,37	
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	000 1 12 01010 01 0000 120	518,05	-	518,05	
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	000 1 12 01030 01 0000 120	1 100,00	-	1 100,00	
Плата за размещение отходов производства	000 1 12 01041 01 0000 120	67 124,31	-	67 124,31	
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	1 200,92	27 636,66	28 837,58	компенсация стоимости жилых помещений муниципального жилищного фонда, включенных в специализированный жилищный фонд на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в соответствии с постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.10.2020 №1607; поступление платежей в счет возмещения ущерба от МУП "Североморскводоканал" согласно утвержденному графику в рамках исполнения Мирowego соглашения по делу №А42-7033/2023 от 25.10.2023г
Доходы от компенсации затрат государства	000 1 13 02000 00 0000 130	1 200,92	27 636,66	28 837,58	
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	5 449,58	608,32	6 057,89	досрочное погашение по договорам купли-продажи недвижимого имущества; выкуп объектов незавершенного строительства, степень готовности которых составляет 15%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 14 02000 00 0000 000	5 449,58	608,32	6 057,89	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	000 1 16 00000 00 0000 000	3 884,63	248,99	4 133,62	поступление штрафов за нарушение условий муниципальных контрактов, проведение судебно-претензионной работы по взысканию задолженности по

					пеням договоров аренды за просрочку платежей; поступление денежных средств по возмещению ущерба, причиненного муниципальному имуществу, за административные правонарушения в области финансов, области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 17 00000 00 0000 000	1 361,98	263,03	1 625,01	
Прочие неналоговые доходы	000 1 17 05040 00 0000 180	-	85,48	85,48	поступление платежей по договорам за разрешение на размещение некапитального гаража либо стоянки средств передвижения инвалидов
Инициативные платежи	000 1 17 15000 00 0000 150	1 361,98	177,55	1 539,53	поступление инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов, сверх запланированного объема для реализации инициативного проекта 3 "Обустройство спортивной площадки (скейт-площадки) по адресу г. Североморск, ул. Советская, д.21", инициативного проекта 5 "Обустройство детской площадки по адресу г. Североморск, ул.Морская, д.10"

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	5 607 002,0	5 649 117,8	42 115,8	0,8
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	177 240,1	177 596,1	356,0	0,2
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	58 137,0	58 179,0	42,0	0,1
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	16 286,0	16 286,0	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	8 885,4	8 925,4	40,0	0,5
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	2 385,6	2 385,6	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	72 404,5	72 404,5	-	-
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	18 941,7	19 215,7	274,0	1,4
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 948,7	1 948,7	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	560,0	560,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 288,7	1 288,7	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	395 781,3	391 585,2	- 4 196,1	- 1,1
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	376 629,3	373 509,0	- 3 120,3	- 0,8
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	11 139,9	10 192,2	-947,7	- 8,5
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	8 012,0	7 883,9	-128,1	- 1,6
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	1 227 978,5	1 237 057,7	9 079,2	0,7
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	756 403,7	764 274,1	7 870,4	1,0

Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	30 999,3	30 999,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности па территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	58 520,0	58 286,0	-234,0	- 0,4
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	94 045,4	98 091,5	4 046,1	4,3
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	272 899,8	271 905,0	- 994,8	- 0,4
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 486,3	4 877,8	- 1 608,5	- 24,8
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 068 016,9	3 104 581,5	36 564,6	1,2
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 848 918,1	2 885 541,1	36 623,0	1,3
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	128 849,5	128 849,5	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	78 142,0	78 142,0	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	12 107,2	12 048,8	- 58,4	-0,5
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	576 423,4	576 725,5	302,0	0,1
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	174 085,3	174 085,3	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	107 110,4	107 560,4	450,0	0,4
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	179 510,3	178 853,3	-657,0	- 0,4
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	27 325,2	27 325,2	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	13 712,8	13 712,8	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	74 679,5	75 188,6	509,0	0,7
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	31 692,3	31 692,3	-	-
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	31 692,3	31 692,3	-	-
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	123 231,0	123 231,0	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 595,0	4 595,0	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	95,0	105,0	10,0	10,5