



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода
17.02.2026 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

Проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 41 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 16.02.2026 посредством СЭД с сопроводительным письмом от 13.02.2026 № 468.

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

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

Также представлено письмо Министерства финансов Мурманской области о рассмотрении изменений в решение о бюджете от 03.02.2026 № 02-06/308-ЕВ на соответствие требованиям бюджетного законодательства. Министерством финансов

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

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

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

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

на 2026 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 6 212 867,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 6 694 081,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 481 213,5 тыс. рублей.

на 2027 год и на 2028 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2027 год в сумме 4 566 931,5 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 4 430 361,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2027 год в сумме 4 756 066,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 60 576,9 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 4 626 586,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 126 766,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2027 год в сумме 189 135,0 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 196 225,0 тыс. рублей.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	6 197 448,2	6 212 867,6	15 419,4	0,2
- Налоговые и неналоговые всего:	1 809 485,0	1 809 485,0	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 673 238,9	1 673 238,9	-	-
Неналоговые доходы всего:	136 246,1	136 246,1	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	120 175,2	120 175,2	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 545,6	1 545,6	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 389,8	6 389,8	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 507,6	6 507,6	-	-
Прочие неналоговые доходы	1 627,9	1 627,9	-	-

тыс. рублей

-Безвозмездные поступления всего:	3 4 387 963,2	4 403 382,6	15 419,4	0,4
из них:				
Дотации	663 744,5	663 744,5	-	-
Субсидии	1 741 194,6	1 738 198,6	- 2 996,0	- 0,2
Субвенции	1 839 619,2	1 848 165,5	8 546,3	0,5
Иные межбюджетные трансферты	132 404,9	132 454,5	49,6	0,0
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	11 000,0	20 819,5	9 819,5	89,3
Общий объем расходов	6 484 778,3	6 694 081,1	209 302,8	3,2
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 287 330,1	- 481 213,5	- 193 883,4	67,5
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	15,88	26,59	10,71	67,5
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2027 года			
	180 948,4	180 948,4	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	180 948,4	180 948,4	-	-
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	6 175,1	6 175,1	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	5 000,0	5 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2026 год предлагается увеличить на 15 419,4 тыс. рублей, или 0,2%, что составит 6 212 867,6 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2026 год увеличен на 209 302,8 тыс. рублей, или на 3,2%, что составило 6 694 081,1 тыс. рублей. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет увеличения прогнозируемых поступлений доходов и привлечения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Дефицит бюджета увеличен на 193 883,4 тыс. рублей или на 67,5% за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Кроме того, изменения расходной части бюджета 2026 года связаны с уточнением кодов бюджетной классификации и перераспределением ассигнований между мероприятиями бюджета и главными администраторами бюджетных средств.

Изменения основных параметров бюджета планового периода, предлагаемые Проектом решения, характеризуется следующими данными:

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2027 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2028 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2028 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/ гр.2, %			гр.7-гр.6, тыс. руб.	гр.8/ гр.6, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общий объем доходов, из них:	4 558 335,6	4 566 931,5	8 595,9	0,2	4 421 765,9	4 430 361,8	8 595,9	0,2
Налоговые и неналоговые	1 891 359,5	1 891 359,5	-	-	1 962 254,8	1 962 254,8	-	-
Безвозмездные поступления, из них:	2 666 976,1	2 675 572,0	8 595,9	0,3	2 459 511,1	2 468 107,0	8 595,9	0,3
Дотации	342 582,0	342 582,0	-	-	376 840,0	376 840,0	-	-
Субсидии	348 491,5	348 491,5	0,0	0,0	103 097,8	103 097,8	-	-
Субвенции	1 845 511,9	1 854 058,2	8 546,3	0,5	1 849 474,4	1 858 020,7	8 546,3	0,5

тыс. рублей

Иные межбюджетные трансферты	130 390,7	130 440,3	4	49,6		130 098,8	130 148,4	49,6	-
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	4 686 893,7	4 695 489,6	8 595,9	0,2		4 491 224,9	4 499 820,8	8 595,9	0,2
Общий объем расходов	4 747 470,6	4 756 066,5	8 595,9	0,2		4 617 990,9	4 626 586,8	8 595,9	0,2
в том числе условно-утвержденные расходы	60 576,9	60 576,9	-	-		126 766,0	126 766,0	-	
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 189 135,00	- 189 135,00	-	-		- 196 225,0	- 196 225,0	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	10,00	10,00	-	-		10,0	10,0	-	-
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2028 года					на 1 января 2029 года			
	370 083,4	370 083,4	-	-		450 870,0	450 870,0	-	-
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-		-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	551 031,8	551 031,8	-	-		936 391,8	936 391,8	-	-
Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга	46 785,6	46 785,6	-	-		82 346,2	82 346,2	-	-
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	5 000,0	5 000,0	-	-		5 000,0	5 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной и расходной части бюджета планового периода 2027 и 2028 годов предлагается увеличить на 8 595,9 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета планового периода Проектом решения не изменен.

2. пункт 2 статьи 6 действующего Решения о бюджете в связи с увеличением объемов бюджетных ассигнований в целях осуществления доплаты к пенсии муниципальных служащих на 2026 год в сумме 2 104,9 тыс. рублей и предлагается утвердить его в следующей редакции:

«2. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год в сумме 32 584,4 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 31 141,1 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 31 840,7 тыс. рублей.»»

3. пункт 3 статьи 7 действующего Решения предлагается изложить в новой редакции, в том числе дополнив 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) в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ абзацем следующего содержания:

- перераспределение бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск, а также на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета в случае полного использования указанных зарезервированных средств в составе

утвержденных в целях пополнения резерва в пределах общей суммы расходов местного бюджета, утвержденной настоящим Решением.

4. статью 12 действующего Решения о бюджете в связи с увеличением общего объема Дорожного фонда на сумму остатков 2025 года предлагается изложить в следующей редакции:

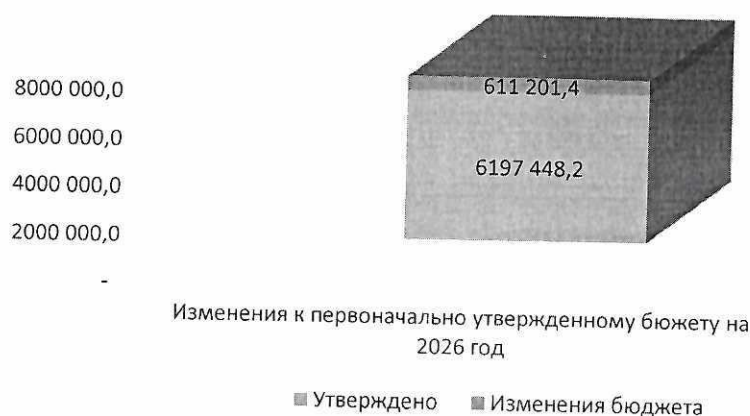
«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2026 год в сумме 218 224,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей.»

Проектом решения (пунктами 1.5 – 1.9) 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 2026 год увеличен на 15 419,4 тыс. рублей, или на 0,2%, что составило 6 212 867,6 тыс. рублей.

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



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

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

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» на 8 546,3 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих программы начального общего, основного общего, среднего общего образования, в том

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

числе адаптированных основные общеобразовательные программы, за выполнение функций руководителя школьного спортивного клуба на 49,6 тыс. рублей;

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

- субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий на сумму 2 996,0 тыс. рублей (обустройство детской площадки в н.п. Щукозеро);

3) объем иных безвозмездных поступления увеличен на 9 819,5 тыс. рублей в связи с зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений.

В результате внесенных изменений:

- объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней увеличен на 5 599,9 тыс. рублей или 0,1%;

- объем доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличен на 9 819,5 тыс. рублей или на 0,1%.

Доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, уменьшится на 0,07% и составит 29,12% что связано с увеличением доли безвозмездных поступлений.

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

тыс. рублей



Общий объем доходной части бюджета планового периода 2027 и 2028 годов увеличен на 8 595,9 тыс. рублей в связи с прогнозируемым увеличением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» в сумме 8 546,3 тыс. рублей;

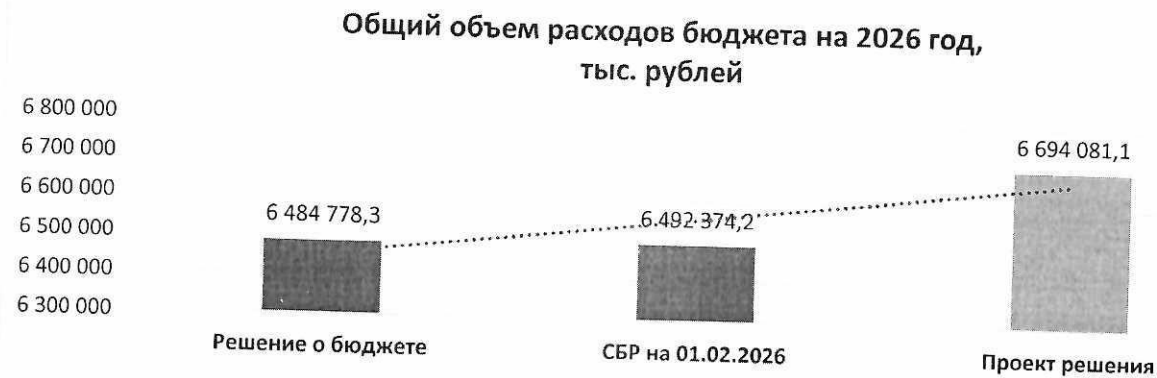
- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за выполнение функций руководителя школьного спортивного клуба в сумме 49,6 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с Проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 6 694 081,1 тыс. рублей, что больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного в Решении о бюджете на 209 302,8 тыс. рублей,

или на 3,2%. Расхождения с показателями сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.02.2026 по отношению к утвержденным Решением о бюджете составляли 8 595,9 тыс. рублей.

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 связано с изменением объемов доходов бюджета, уточнением кодов бюджетной классификации, а также направлением остатков средств на счета по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2026 (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

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

В структуре **функциональной классификации расходов бюджета** ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2026 год изменены в сторону увеличения по 9 из 10 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 81 649,5 тыс. рублей, или на 23,6%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 525,8 тыс. рублей, или 2,1%;
- 04 «Национальная экономика» на сумму 15 366,0 тыс. рублей, или на 1,1%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 2 923,3 тыс. рублей, или на 0,5%;
- 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 86 826,7 тыс. рублей, или более чем в 10 тыс. раз;
- 07 «Образование» на сумму 6 630,9 тыс. рублей, или 0,2%;
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 12 405,0 тыс. рублей, или на 3,0%;
- 10 «Социальная политика» на сумму 2 104,9 тыс. рублей, или на 1,8%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 339,0 тыс. рублей, или 1,2%;
- 12 «Средства массовой информации» на сумму 531,5 тыс. рублей, или 2,8%.

Не внесены изменения в раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

В результате вносимых изменений удельный вес расходов в разрезе разделов бюджета изменился незначительно: рост на 1,1% по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», на 1,3% по разделу 06 «Охрана окружающей среды» при этом снижение по разделу «Образование» на 1,6%.

Расходы бюджета 2026 года за счет целевых межбюджетных перечислений увеличатся на 5 599,9 тыс. рублей, что составляет 2,7% общего объема средств, направленных на увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

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

Показатели	Подраздел	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено	Предлагается к утверждению, %
1		2	3	4	5	6	7
Всего:		6 484 778,3	6 694 081,1	209 302,8	3,2	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	345 242,7	426 892,3	81 649,5	23,6	5,3	6,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	24 819,0	25 344,8	525,8	2,1	0,4	0,4
Национальная экономика	04	1 375 112,8	1 390 478,8	15 366,0	1,1	21,2	20,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	555 460,8	558 384,1	2 923,3	0,5	8,6	8,3
Охрана окружающей среды	06	864,0	87 690,7	86 826,7	10 049,4	0,0	1,3
Образование	07	3 590 538,0	3 597 169,0	6 630,9	0,2	55,4	53,7
Культура, кинематография	08	419 912,3	432 317,3	12 405,0	3,0	6,5	6,5
Социальная политика	10	119 104,4	121 209,3	2 104,9	1,8	1,8	1,8
Физическая культура и спорт	11	28 690,4	29 029,4	339,0	1,2	0,4	0,4
Средства массовой информации	12	18 858,7	19 390,2	531,5	2,8	0,3	0,3

Расходы планового периода 2026 и 2027 годов увеличатся на сумму 8 595,9 тыс. рублей в связи с направлением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета по разделу 07 «Образование», ежегодно, в том числе:

- субвенции на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» в сумме 8 546,3 тыс. рублей»

- иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за выполнение функций руководителя школьного спортивного клуба в сумме 49,6 тыс. рублей.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	6 484 778,3	6 694 081,1	209 302,8	3,2
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	115 229,2	134 909,3	19 680,1	17,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	50 142,8	62 870,1	12 727,3	25,4

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 131 671,8	3 125 657,8	-6 014,0	-0,2
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	777 414,7	761 960,0	-15 454,7	-2,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	2 188 423,3	2 377 651,7	189 228,5	8,6
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	16 528,6	19 687,3	3 158,7	19,1
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 347,2	5 103,7	756,5	17,4
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	201 020,7	206 240,9	5 220,3	2,6

Анализ изменений объема расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск показывает, что проектом решения на 2026 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, что связано, в том числе, с повышением заработной платы работников муниципальных учреждений и работников органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск.

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие изменения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+ 189 228,5 тыс. рублей), что составило 90,4% общего объема средств, направленных на увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Основной объем ассигнований направлен:

- на ремонт и капитальный ремонт муниципальных учреждений в сумме 42 293,9 тыс. рублей (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Обеспечение эффективного выполнения функций в сфере городского хозяйства»),

- на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в сумме 14 542,1 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Безопасные и качественные дороги»),

- на деятельность в области охраны окружающей среды в сумме 86 826,7 тыс. рублей (подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Осуществление отдельных полномочий органа местного самоуправления»).

В относительном выражении наибольшее изменение сложилось по ГРБС Управление финансов в сторону увеличения (25,4%) в основном за счет увеличения объемов зарезервированных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования на сумму 7 647,0 тыс. рублей.

Изменения расходов бюджета в разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов** проектом предусмотрено ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

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

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	тыс. рублей	
			Отклонение	
1	2	3	гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/ гр.2, %
Всего:				
	6 456 175,8	6 651 522,2	195 346,4	3,0
в том числе:				
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	205 975,4	241 664,7	35 689,3	17,3
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	2 227,7	2 227,7	-	-
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	225 311,5	227 458,4	2 146,9	1,0
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	2 087 283,4	2 229 203,1	141 919,7	6,8
Муниципальная программа "Образование"	3 091 682,3	3 084 114,2	- 7 568,2	- 0,2
Муниципальная программа "Культура"	578 481,9	597 919,4	19 437,5	3,4
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	164 407,1	167 891,7	3 484,6	2,1
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	18 985,8	19 511,6	525,8	2,8
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	81 820,8	81 531,6	- 289,2	- 0,4

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

Наибольшее увеличение ассигнований в абсолютном выражении сложилось по МП «Комфортная городская среда», на +141 919,7 тыс. рублей (+6,8%), в относительном – по МП «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» - на 17,3% (+35 689,3 тыс. рублей).

Наибольшее уменьшение ассигнований в абсолютном выражении на 7 568,2 тыс. рублей произведено по МП «Образование».

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2026 год увеличен на 195 346,4 тыс. рублей (из них 5 599,9 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов), в результате предложен к утверждению в сумме 6 651 522,2 тыс. рублей, что составляет 99,4% общего объема ассигнований бюджета 2026 года.

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

Объем средств Непрограммной деятельности бюджета ЗАТО г. Североморск увеличен на 13 956,3 тыс. рублей и составил 42 558,8 тыс. рублей или 0,6% общего объема ассигнований бюджета 2026 года.

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2027 и 2028 годов увеличены на общую сумму 6 393,6 тыс. рублей, непрограммной деятельности на 2 202,3 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск согласно Проекту решения составили 220 863,8 тыс. рублей, из них

215 520,6 тыс. рублей без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области».

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

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год. тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	5 108,4	6 010,6	902,2	17,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 413,6	18 572,3	3 158,7	20,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	63 100,6	79 066,9	15 966,4	25,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	36 677,1	42 904,7	6 227,6	17,0
Другие общегосударственные вопросы	15 383,3	18 396,3	3 013,0	19,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	27 821,3	33 305,5	5 484,2	19,7
Другие вопросы в области образования	10 757,6	12 824,8	2 067,3	19,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 828,9	9 782,6	1 953,7	25,0
Итого по бюджету:	182 090,8	220 863,8	38 773,0	21,3
из них: не входящие в норматив	6 241,6	5 343,2	-898,4	- 14,4
Норматив по Постановлению Правительства МО от 26.12.2025 № 949-ПП	220 578,0			
Отклонение	- 44 728,8	- 5 057,4	39 671,4	-88,7

В проекте решения предусмотрено повышение расходов на содержание органов местного самоуправления в части увеличения расходов на оплату труда. В результате, общий объем расходов на содержание ОМСУ в 2026 году увеличится на 21,3%. Наибольшее увеличение сложилось по подразделам «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 25,3% и «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 25,0%.

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

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,
				%
1	2	3	4	5
Всего:	182 090,8	220 863,8	38 773,0	21,29
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	68 209,0	85 077,6	16 868,6	24,73
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	32 701,4	38 172,5	5 471,1	16,73
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	10 757,6	12 824,8	2 067,3	19,22
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	7 828,9	9 782,6	1 953,7	24,95
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	27 821,3	33 305,5	5 484,2	19,71
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	15 413,6	18 572,3	3 158,7	20,49
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 975,7	4 732,2	756,5	19,03
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	15 383,3	18 396,3	3 013,0	19,59
Отклонение от норматива	- 38 487,2	285,8	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	6 241,6	5 343,2	x	x

В разрезе ведомственной структуры наибольшее увеличение сложилось по ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск – (+)24,7% и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – (+)24,95%.

Согласно заключению о рассмотрении изменений в решение о бюджете от 03.02.2026 № 02-06/308-ЕВ Министерством финансов Мурманской области на соответствие требованиям бюджетного законодательства, замечаний в отношении расходов на содержание органов местного самоуправления не установлено.

Проектом решения предусмотрено изменение объемов бюджетных ассигнований на 2026 год по всем **группам видов расходов бюджета**, за исключением расходов по группам 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» и 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», по которой объем бюджетных ассигнований не планировался, из них наибольшее:

- увеличение по ВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» составило 135 636,8 тыс. рублей, или 45,5%;

- увеличение по ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 65 250,1 тыс. рублей, или 9,4%;

- увеличение по ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» составило тыс. рублей, или 29,6%%.

Удельный вес расходов в разрезе групп видов расходов бюджета изменился незначительно.

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

Муниципальный дорожный фонд ЗАТО г. Североморск.

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

Решением о бюджете в действующей редакции объем дорожного фонда утвержден на 2026 год в сумме 203 682,7 тыс. рублей.

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

Проектом решения предлагается внести изменения в объемы МДФ, увеличив его на 14 542,1 тыс. рублей за счет изменения источников и объемов доходов по утвержденным источникам доходов. Их изменения представлены в таблице:

Источники Дорожного фонда в разрезе доходов:	Утверждено,	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	Отклонения, тыс. рублей
	тыс. рублей		
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	11 653,1	11 653,1	-
2. Субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	33 497,7	33 497,7	-
3. поступления от налога на доходы физических лиц	158 531,9	169 531,9	11 000,0
4. Остаток на начало года	-	3 542,1	3 542,1
ВСЕГО	203 682,7	218 224,9	14 542,1

Направления расходов дополнительных ассигнований МДФ представлены в таблице:

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2026 года	Утверждено, тыс. рублей	Предлагается к утверждению, тыс. рублей	отклонение	
			тыс. рублей	%
Муниципальная программа «Комфортная городская среда»	203 682,7	218 224,9	14 542,1	7,1
Безопасные и качественные дороги	170 181,6	184 723,8	14 542,1	
Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	167 581,6	182 123,8	14 542,1	8,7
Обеспечение безопасности и организация дорожного движения	2 600,0	2 600,0	-	-
Реализация мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры ЗАТО г. Североморск в рамках региональной программы «План мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований и населенных пунктов Мурманской области, в которых дислоцированы воинские формирования»	33 501,1	33 501,1	-	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ОБ+ФБ)	33 497,7	33 497,7	-	-
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (МБ)	3,4	3,4	-	
ВСЕГО	203 682,7	218 224,9	14 542,1	7,1

Общий объем МДФ вырастет по отношению к утвержденным назначениям на 7,1%.

Средства направлены на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда – 14 542,1 тыс. рублей.

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

Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований на финансирование публичных нормативных обязательств на 2026 год увеличен на 2 104,9 тыс. рублей и составил 32 584,4 тыс. рублей.

Дополнительные бюджетные ассигнования направлены на осуществление доплаты к пенсии муниципальных служащих на 2026 год.

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

Сведения о расходах на инвестиции в объекты муниципальной собственности

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

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

Проектом решения о бюджете общий объем дефицита бюджета предлагается к утверждению с увеличением по отношению к параметрам действующего решения на сумму 193 883,4 тыс. рублей, что составит 481 213,5 тыс. рублей или 26,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения источником увеличения финансирования дефицита местного бюджета предлагается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Размер дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения общие объемы источников финансирования дефицита бюджета 2026 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 2026 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2026 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	180 948,4	180 948,4	-	
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	180 948,4	180 948,4	-	

15				
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	106 381,7	300 265,1	193 883,4	X
Увеличение остатков средств бюджетов	6 378 396,6	6 393 816,0	15 419,4	0,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 484 778,3	6 694 081,1	209 302,8	3,2
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	287 330,1	481 213,5	193 883,4	67,5

Изменений объемов дефицита бюджета планового периода 2027-2028 годов проект решения не предусматривает.

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

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

Проектом решения изменения в Программу муниципальных заимствований на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов не предусмотрены.

Объемы верхнего предела муниципального долга ЗАТО Североморск Проектом решения не изменены.

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

2. Содержание проекта решения соответствует требованиям бюджетного законодательства.

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

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	Утверждено Решением Совета депутатов				Предлагается к утверждению проектом решения				Отклонение, тыс. рублей	Отклонение, %
		первоначально	действующая редакция		Уд. вес, %	всего	в том числе за счет МБТ	Уд. вес, %			
			всего	в том числе за счет МБТ							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=7/4*100-100		
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	298 087,0	298 087,0	19 447,8	4,6	433 723,8	22 011,6	6,5	135 636,8	45,5	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	696 932,0	696 932,0	203 951,6	10,7	762 182,1	198 920,0	11,4	65 250,1	9,4	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	95 902,8	95 902,8	84 122,9	1,5	98 007,7	84 122,9	1,5	2 104,9	2,2	
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 178 258,3	1 178 258,3	1 153 115,7	18,2	1 178 258,3	1 153 115,7	17,6	-	-	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4 184 528,0	4 184 528,0	2 252 580,8	64,5	4 183 479,3	2 260 648,5	62,5	- 1 048,7	- 0,03	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	6 175,1	6 175,1	-	0,1	6 175,1	-	0,1	-	-	
Иные бюджетные ассигнования	800	24 895,1	24 895,1	-	0,4	32 254,8	-	0,5	7 359,7	29,6	
ВСЕГО РАСХОДОВ:		6 484 778,3	6 484 778,3	3 713 218,8	100,0	6 694 081,1	3 718 818,7	100,0	209 302,8	3,2	