



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

 Е. А. Шкода
20.05.2026 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 20.05.2026 посредством СЭД с сопроводительным письмом от 19.05.2026 № 1774.

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.

Также представлено письмо Министерства финансов Мурманской области о рассмотрении изменений в решение о бюджете от 19.05.2026 № 02-06/1559-ЕВ на соответствие требованиям бюджетного законодательства. Министерством финансов согласован Проект решения.

**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», действующее в редакции от 24.02.2026 № 65 (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 6 408 895,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 6 890 109,4 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 4 567 587,1 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 4 429 812,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2027 год в сумме 4 756 722,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 60 576,9 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 4 626 037,8 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:

тыс. рублей

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:	6 212 867,6	6 408 895,9	196 028,4	3,2
- Налоговые и неналоговые всего:	1 809 485,0	1 811 990,8	2 505,8	0,1385
<i>в том числе:</i>			-	
Налоговые доходы	1 673 238,9	1 673 238,9	-	-
Неналоговые доходы всего:	136 246,1	138 751,9	2 505,8	1,8
<i>из них:</i>			-	
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	2 442,9	897,4	58,1
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	3 236,4	1 608,5	-
Безвозмездные поступления всего:	4 403 382,6	4 596 905,1	193 522,5	4,4
из них:				

Дотации	663 744,5	663 744,5	-	-
Субсидии	1 738 198,6	1 770 928,9	32 730,3	1,9
Субвенции	1 848 165,5	1 909 017,3	60 851,8	3,3
Иные межбюджетные трансферты	132 454,5	232 377,1	99 922,6	75,4
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	20 819,5	20 837,3	17,9	0,1
Общий объем расходов	6 694 081,1	6 890 109,4	196 028,4	2,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 481 213,5	- 481 213,5	-	-
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	26,59	26,56	- 0,04	- 0,1
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2027 года			
	180 948,4	180 948,4	-	-
<i>в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск</i>	-	-	-	-
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 196 028,4 тыс. рублей (+3,2%), что составит 6 408 895,9 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений, а также неналоговых доходов.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2026 год увеличен на 196 028,4 тыс. рублей (+2,9%), что составило 6 890 109,4 тыс. рублей. Изменения расходной части бюджета осуществлено за счет увеличения прогнозируемых дополнительных поступлений доходов, также изменения расходной части бюджета связаны с уточнением кодов бюджетной классификации и перераспределением ассигнований между мероприятиями бюджета и ГАБС.

Дефицит бюджета 2026 года не изменен и составляет 481 213,5 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

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:	4 566 931,5	4 567 587,1	655,6	0,0	4 430 361,8	4 429 812,8	- 549,0	-
Налоговые и неналоговые	1 891 359,5	1 891 359,5	-	-	1 962 254,8	1 962 254,8	-	-
Безвозмездные поступления всего:	2 675 572,0	2 676 227,6	655,6	0,0	2 468 107,0	2 467 558,0	- 549,0	-
<i>из них:</i>								
Дотации	342 582,0	342 582,0	-	-	376 840,0	376 840,0	-	-
Субсидии	348 491,5	348 667,0	175,5	0,1	103 097,8	102 068,7	-1 029,1	-1,0
Субвенции	1 854 058,2	1 854 538,3	480,1	0,0	1 858 020,7	1 858 500,8	480,1	-
Иные межбюджетные трансферты	130 440,3	130 440,3	-	-	130 148,4	130 148,4	-	-
Общий объем расходов (без учета условно утвержденных расходов)	4 695 489,6	4 696 145,2	655,6	0,0	4 499 820,8	4 499 271,8	- 549,0	-
Общий объем расходов	4 756 066,5	4 756 722,1	655,6	0,0	4 626 586,8	4 626 037,8	-549,0	-
в том числе условно-утвержденные расходы	60 576,9	60 576,9	0,0	-	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 (%)	4							
	10,0	10,0	0,0	-	10,0	10,0	0,0	-
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	-	-
<i>в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
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 предлагается увеличить на 655,6 тыс. рублей. Общий объем доходной и расходной части бюджета планового периода 2028 годов предлагается уменьшить на 549,0 тыс. рублей. Изменения внесены в объемы безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета планового периода Проектом решения не изменен.

2. статью 12 действующего Решения о бюджете предлагается внести изменения в объемы дорожного фонда 2026 года, увеличив его за счет межбюджетных трансфертов и собственных источников доходов. Статью предлагается изложить в следующей редакции:

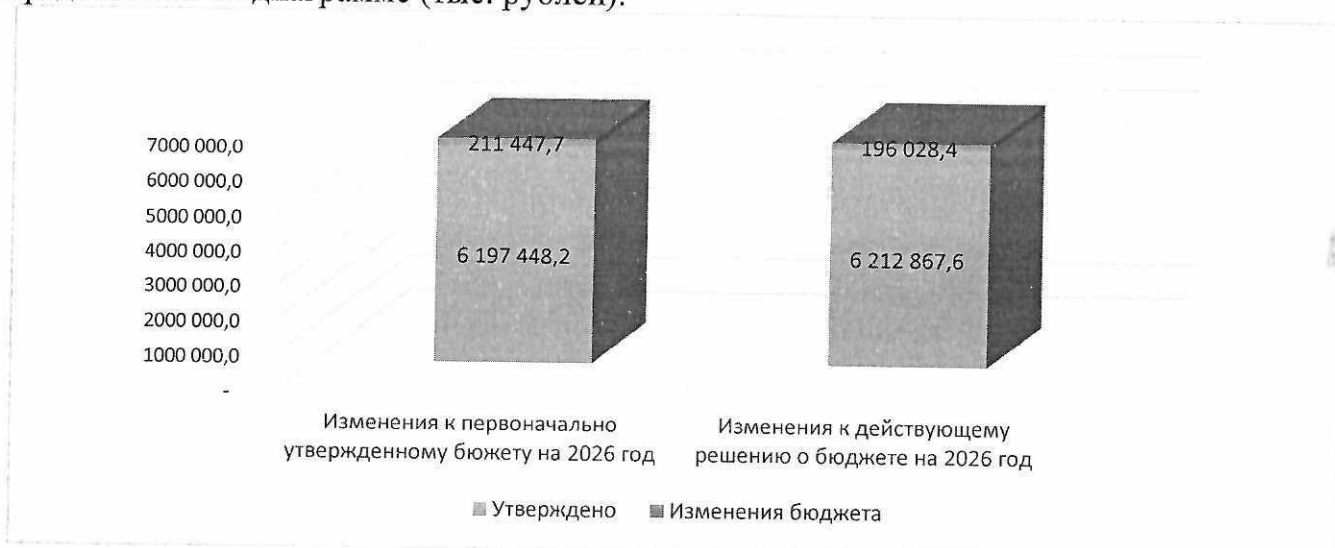
«Установить объем бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда на 2026 год в сумме 290 546,6 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей и на 2028 год в сумме 170 181,6 тыс. рублей.»

Проектом решения (пунктами 1.3 – 1.7) 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 196 028,4 тыс. рублей, или на 3,2%, что составило 6 408 895,9 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 ЗМО от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», в сумме 60 371,7 тыс. рублей;

- субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, в сумме 480,1 тыс. рублей;

- субсидии на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования», в сумме 0,6 тыс. рублей;

- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях, в сумме 40 212,0 тыс. рублей;

- субсидии на подготовку к отопительному периоду, в сумме 4500,0 тыс. рублей;

- субсидии на организацию и предоставление бесплатного горячего питания обучающимся, получающим начальное общее образование, в сумме 616,6 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда, в сумме 38 172,5 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов, в сумме 22 149,2 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта на приобретение коммунальной техники (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 5 650,0 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), в сумме 24 550,8 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства, в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

- иного межбюджетного трансферта в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, в сумме 4 400,0 тыс. рублей;

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

- субсидии на модернизацию муниципальных учреждений культуры – 12 598,9 тыс. рублей;

3) с зачислением безвозмездных поступлений в части доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 17,9 тыс. рублей в связи с зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений;

4) с увеличением неналоговых поступлений на 2 505,8 тыс. рублей в связи с зачислением возмещения ущерба от ГОУП «Североморскводоканал» (стоимости проведения восстановительного ремонта), причиненного заливом подвальных

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)

помещений, расположенных по адресу г. Североморск, Ломоносова д.4, в сумме 897,4 тыс. рублей, а также «инициативных платежей» в сумме 1 608,5 тыс. рублей (согласно заключенному соглашению на предоставление субсидии из областного бюджета на реализацию инициативных проектов)²;

В результате внесенных изменений:

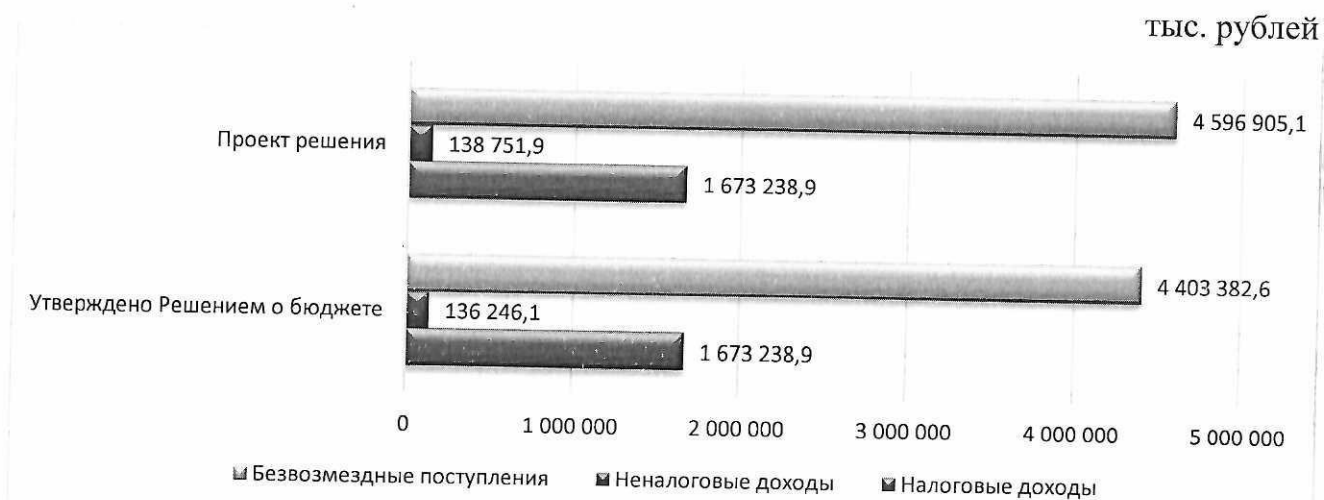
- объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней увеличен на 196 504,6 тыс. рублей или 4,4%;

- объем доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет увеличен на 17,9 тыс. рублей или на 0,1%;

- объем неналоговых доходов увеличен на 2 505,8 тыс. рублей или на 1,8%.

Доля неналоговых и налоговых доходов бюджета в общем объеме доходов изменится незначительно, уменьшится на 0,9% и составит 28,3% что связано с увеличением доли безвозмездных поступлений.

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



Общий объем доходной части бюджета планового периода 2027 годов увеличен на 655,6 тыс. рублей в связи с прогнозируемым увеличением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

- субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся (5-11 классы) в сумме 480,1 тыс. рублей;

- субсидии на организацию предоставления бесплатного горячего питания обучающимся, получающих начальное общее образование (1-4 классы) в сумме 175,5 тыс. рублей;

Общий объем доходной части бюджета планового периода 2028 года уменьшен на 549,0 тыс. рублей в связи с уточнением прогнозируемых объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

- увеличены субвенции на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся (5-11 классы) в сумме 480,1 тыс. рублей;

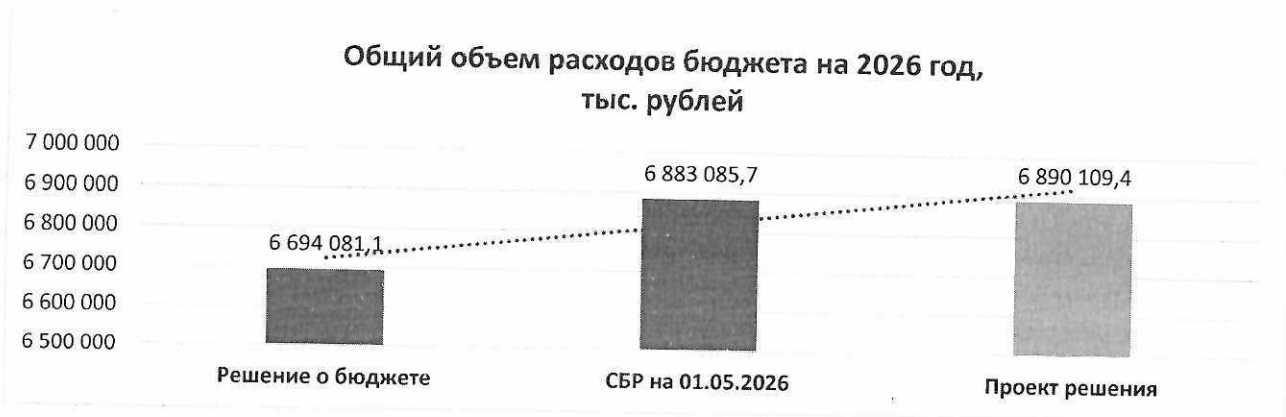
- уменьшены субсидии на организацию предоставления бесплатного горячего питания обучающимся, получающих начальное общее образование (1-4 классы) в сумме 1 029,1 тыс. рублей.

² Пояснительная записка к уточнению бюджета ЗАТО г. Североморск на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, представленная одновременно с проектом Решения

Изменение расходной части бюджета

В соответствии с Проектом решения общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск предлагается утвердить в сумме 6 890 109,4 тыс. рублей, что больше объема бюджетных ассигнований, утвержденного в Решении о бюджете на 196 028,4 тыс. рублей, или на 2,9%. Расхождения с показателями сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - СБР) на 01.05.2026 по отношению к утвержденным Решением о бюджете составляли 189 004,6 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, а также 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 2026 год изменены в сторону увеличения по 4 из 10 разделов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в том числе:

- 04 «Национальная экономика» на сумму 71 285,2 тыс. рублей, или на 5,1%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 76 263,2 тыс. рублей, или на 13,7%;
- 07 «Образование» на сумму 58 744,7 тыс. рублей, или 1,6%.

При этом уменьшены объемы расходов по разделам бюджета:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 8 310,7 тыс. рублей, или на 1,9%;
- 08 «Культура, кинематография» на сумму 2 308,1 тыс. рублей, или на 0,5%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на сумму 354,2 тыс. рублей, или 1,2%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов в разрезе разделов бюджета изменился незначительно: при росте на 10,4% удельного веса разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», его положение в общей структуре не изменилось.

Расходы бюджета 2026 года за счет целевых межбюджетных перечислений увеличатся на 193 504,6 тыс. рублей, что составляет 98,7% 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, %	Утв-но, %	к утв-ю, %
1		2	3	4	5	6	7
Всего:		6 694 081,1	6 890 109,4	196 028,4	2,9	100,0	100,0
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	426 892,3	418 581,6	- 8 310,7	-1,9	6,4	6,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	25 344,8	25 344,8	-	-	0,4	0,4
Национальная экономика	04	1 390 478,8	1 461 764,0	71 285,2	5,1	20,8	21,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	558 384,1	634 647,3	76 263,2	13,7	8,3	9,2
Охрана окружающей среды	06	87 690,7	87 690,7	-	-	1,3	1,3
Образование	07	3 597 169,0	3 655 913,6	58 744,7	1,6	53,7	53,1
Культура, кинематография	08	432 317,3	430 009,1	- 2 308,1	-0,5	6,5	6,2
Социальная политика	10	121 209,3	121 209,3	-	-	1,8	1,8
Физическая культура и спорт	11	29 029,4	29 383,6	354,2	1,2	0,4	0,4
Средства массовой информации	12	19 390,2	19 390,2	-	-	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	6 175,1	6 175,1	-	-	0,09225	0,08962

Расходы планового периода 2027 года увеличатся на сумму 655,6 тыс. рублей, планового периода 2028 года уменьшается на 549,0 тыс. рублей по разделу 07 «Образование» в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

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:	6 694 081,1	6 890 109,4	196 028,4	2,9
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	134 909,3	139 478,0	4 568,7	3,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	62 870,1	58 014,5	- 4 855,6	- 7,7
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	3 125 657,8	3 188 899,6	63 241,7	2,0
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	761 960,0	755 750,5	- 6 209,5	- 0,8
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	2 377 651,7	2 508 790,1	131 138,4	5,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	19 687,3	19 687,3	-	-
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	5 103,7	5 103,7	-	-

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 6 из ГРБС, что в основном связано с увеличением межбюджетных трансфертов.

В ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск наибольшие увеличение бюджетных ассигнований как в абсолютном, так и в относительном выражении произведены по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+ 131 138,4 тыс. рублей, или 5,5%), что составило 66,9% общего объема средств, направленных на увеличение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Основной объем ассигнований направлен:

- на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда, в сумме 12 000,0 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Безопасные и качественные дороги»),

- на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда (иные межбюджетные трансферты) в сумме 38 172,5 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Безопасные и качественные дороги»),

- на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов (иные межбюджетные трансферты) в сумме 22 149,3 тыс. рублей (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», МП «Комфортная городская среда», КПМ «Безопасные и качественные дороги»),

- на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) в сумме 19 245,1 тыс. рублей (подраздел 0503 «Благоустройство», Непрограммная деятельность муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений).

Также значительное увеличение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложилось по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (+63 241,7 тыс. рублей, или 2,0%), что в основном связано с увеличением субвенции из областного бюджета местным бюджетам на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2018 № 2320-01-ЗМО «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» (подразделы 01 «Дошкольное образование» и 0702 «Общее образование», МП «Образование»).

В относительном выражении наибольшее изменение в сторону уменьшения сложилось по ГРБС Управление финансов (-7,7%) в основном за счет перераспределения зарезервированных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в сумме 3 794,6 тыс. рублей и компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета в сумме 4 171,4 тыс. рублей.

Изменения расходов бюджета в разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов** проектом предусмотрено

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:	6 651 522,2	6 818 599,8	167 077,6	2,5
в том числе:				
Муниципальная программа "Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества"	241 664,7	242 849,1	1 184,5	0,5
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	2 227,7	2 227,7	-	-
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом"	227 458,4	220 743,6	- 6 714,7	- 3,0
Муниципальная программа "Комфортная городская среда"	2 229 203,1	2 346 942,6	117 739,5	5,3
Муниципальная программа "Образование"	3 084 114,2	3 145 582,6	61 468,4	2,0
Муниципальная программа "Культура"	597 919,4	594 358,8	- 3 560,6	- 0,6
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт"	167 891,7	164 852,2	- 3 039,5	- 1,8
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания"	19 511,6	19 511,6	-	-
Муниципальная программа "Социальная поддержка"	81 531,6	81 531,6	-	-

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

Наибольшее увеличение ассигнований в абсолютном, так и в относительном выражении сложилось по МП «Комфортная городская среда», на +117 739,5 тыс. рублей (+5,3%), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов 110 683,7 тыс. рублей. Значительно увеличены ассигнования также по МП «Развитие муниципального самоуправления и гражданского общества» - на 2,0% (+61 468,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 61 468,4 тыс. рублей, 100,0% общего объема увеличений).

Наибольшее уменьшение ассигнований в абсолютном и относительном выражении произведено по МП «Управление муниципальным имуществом», на 6 714,7 тыс. рублей или 3,0% что согласно Пояснительной записке связано в основном связано с уменьшением расходов по мероприятию содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность в связи с гибелью животных, а также передачей новым владельцам.

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2026 год увеличен на

167 077,6 тыс. рублей (из них 164 553,8 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов), в результате предложен к утверждению в сумме 6 818 599,8 тыс. рублей, что составляет 99,0% 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 28 950,8 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов) и составил 71 509,6 тыс. рублей или 1,0% общего объема ассигнований бюджета 2026 года.

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2027 года увеличены на сумму 655,6 тыс. рублей, 2028 года – уменьшены на 549,0 тыс. рублей по МП «Образование».

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск согласно Проекту решения составили 224 746,6 тыс. рублей, из них 214 672,2 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	6 010,6	7 330,6	1 320,0	22,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	18 572,3	18 572,3	-	-
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	79 066,9	81 083,0	2 016,0	2,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	42 904,7	43 178,1	273,4	0,6
Другие общегосударственные вопросы	18 396,3	18 396,3	-	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	33 305,5	33 305,5	-	-
Другие вопросы в области образования	12 824,8	12 824,8	-	-

Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12	9 782,6	10 056,0	273,4	2,8
Итого по бюджету:		220 863,8	224 746,6	3 882,9	1,8
из них: не входящие в норматив		6 241,6	10 074,5	3 832,9	61,4
Норматив по Постановлению Правительства МО от 26.12.2025 № 949-ПП		220 578,0			
Отклонение		- 5 955,8	5 905,8	50,0	-0,8

В проекте решения предусмотрено повышение расходов на содержание органов местного самоуправления в части увеличения расходов на оплату труда за счет предоставления иного межбюджетного трансферта в целях поощрения органов местного самоуправления за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации. В результате, общий объем расходов на содержание ОМСУ в 2026 году увеличится на 1,8%. Наибольшее увеличение сложилось по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 1 320,0 тыс. рублей и 2 016,0 тыс. рублей, соответственно.

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:	220 863,8	224 746,6	3 882,9	1,76
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	85 077,6	88 413,6	3 336,0	3,92
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	38 172,5	38 445,9	273,4	0,72
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	12 824,8	12 824,8	-	0,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	9 782,6	10 056,0	273,4	2,79
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	33 305,5	33 305,5	-	0,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	18 572,3	18 572,3	-	0,00
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 732,2	4 732,2	-	0,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	18 396,3	18 396,3	-	0,00
Отклонение от норматива	285,8	4 168,6	x	x
Справочно. Допустимое отклонение	6 241,6	10 074,5	x	x

В разрезе ведомственной структуры наибольшее увеличение сложилось по ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск – (+)3,9% и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – (+)2,8%.

Согласно заключению о рассмотрении изменений в решение о бюджете от 19.05.2026 № 02-06/1559-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 26 464,3 тыс. рублей, или 6,1%;

- увеличение по ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составило 118 126,9 тыс. рублей, или 15,5%;

- увеличение по ВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» составило 54 945,0 тыс. рублей, или 1,3%.

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 218 224,9 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 72 321,8 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,	Отклонения,
	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. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	-	38 172,5	38 172,5
3. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	-	22 149,3	22 149,3
4. Субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	33 497,7	33 497,7	-

5. поступления от налога на доходы физических лиц	169 531,9	181 531,9	12 000,0
6. Остаток на начало года	3 542,1	3 542,1	0,0
ВСЕГО	218 224,9	290 546,6	72 321,8

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»	218 224,9	290 546,6	72 321,8	33,1
<i>Безопасные и качественные дороги</i>	184 723,8	257 045,5	72 321,8	
Обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	182 123,8	194 123,8	12 000,0	6,6
Обеспечение безопасности и организация дорожного движения	2 600,0	2 600,0	-	-
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	-	38 172,5	38 172,5	x
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	-	22 149,3	22 149,3	x
<i>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»</i>	33 501,1	33 501,1	-	-
<i>Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ОБ+ФБ)</i>	33 497,7	33 497,7	-	-
<i>Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (МБ)</i>	3,4	3,4	-	
ВСЕГО	218 224,9	290 546,6	72 321,8	33,1

Общий объем МДФ вырастет по отношению к утвержденным назначениям на 33,1%. Основной объем увеличения сложился за счет предоставления межбюджетных трансфертов на сумму 60 321,8 тыс. рублей, или 83,4% общего объема изменений.

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 не изменится и составляет 32 584,4 тыс. рублей.

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 без изменений, в действующей редакции составляет 481 213,5 тыс. рублей или 26,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Согласно действующему решению 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	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	300 265,1	300 265,1	-	X
Увеличение остатков средств бюджетов	6 393 816,0	6 589 844,3	196 028,4	3,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 694 081,1	6 890 109,4	196 028,4	2,9
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	481 213,5	481 213,5	-	-

Изменений объемов дефицита бюджета планового периода 2027-2028 годов проект решения не предусматривает. Объемы источников финансирования дефицита бюджета планового периода 2027 и 2028 годов года изменены в части изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета за счет изменения доходной и расходной части бюджета.

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**

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	11= $\frac{7}{4} \cdot 100 - 100$
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	298 087,0	433 723,8	22 011,6	6,5	460 188,1	45 020,3	6,7	26 464,3	6,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	696 932,0	762 182,1	198 920,0	11,4	880 308,9	303 954,3	12,8	118 126,9	15,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	95 902,8	98 007,7	84 122,9	1,5	98 030,9	84 122,9	1,4	23,2	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 178 258,3	1 178 258,3	1 153 115,7	17,6	1 178 258,3	1 153 115,7	17,1	-	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	4 184 528,0	4 183 479,3	2 260 648,5	62,5	4 238 424,3	2 326 110,1	61,5	54 945,0	1,3
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	32 254,8		0,5	28 723,7		0,4	- 3 531,0	- 10,9
ВСЕГО РАСХОДОВ:		6 484 778,3	6 694 081,1	3 718 818,7	100,0	6 890 109,4	3 912 323,3	100,0	196 028,4	2,9

тыс. рублей