



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода

16.02.2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» 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 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск 08 февраля 2023 года письмом от 08.02.2023 № 367.

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 о доходах и расходах Дорожного фонда и сведения об исполнении бюджета за истекший период.

Основные характеристики бюджета в соответствии с проектом решения о бюджете

Проектом решения предлагается внести изменения:

1. в статью 1 действующего Решения о бюджете и основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвердив их в следующих размерах:

на 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 754 196,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 764 467,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 10 271,0 тыс. рублей;

на 2024 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 094 308,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 094 308,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 149,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2025 год:

- прогнозируемый общий объем доходов ЗАТО г. Североморск в сумме 4 095 335,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 4 111 599,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 107 109,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск в сумме 16 263,9 тыс. рублей;

С учетом изменений основные параметры бюджета на 2023 год составят:

таблица № 1

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Общий объем доходов, из них:	4 419 318,0	4 754 196,2	334 878,3	7,6
- Налоговые и неналоговые всего:	1 394 969,0	1 394 969,0	-	-
в том числе:			-	
Налоговые доходы	1 290 042,5	1 290 042,5	-	-
Неналоговые доходы всего:	104 926,5	104 926,5	-	-
из них:			-	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 844,9	95 844,9	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 559,8	1 559,8	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	651,5	651,5	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 141,5	4 141,5	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 728,8	2 728,8	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	-
Безвозмездные поступления всего:	3 024 349,0	3 359 227,3	334 878,3	11,1
из них:				
Дотации	755 993,5	755 993,5	-	-

Субсидии	746 960,1	836 529,1	89 569,0	12,0
Субвенции	1 465 057,2	1 465 057,2	-	-
Иные межбюджетные трансферты	56 338,2	243 225,4	186 887,2	331,7
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-
Доходы бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	58 422,1	58 422,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-
Общий объем расходов	4 419 318,0	4 764 467,2	345 149,3	7,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	-	- 10 271,0	- 10 271,0	
Уровень дефицита к налоговым и неналоговым доходам бюджета (%)	-	- 0,74	- 0,74	
Верхний предел муниципального долга	на 1 января 2024 года			
	132 228,0	39 600,0	- 92 628,0	- 70,1
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск	-	-	-	-
Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	525 400,0	60 000,0	- 465 400,0	- 88,6
Утвержденные расходы на обслуживание муниципального долга	6 499,9	512,0	- 5 987,9	- 92,1
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 334 878,3 тыс. рублей, или 7,6 % за счет увеличения объема безвозмездных поступлений, в том числе:

- зачисление остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений в сумме 58 422,1 тыс. рублей;
- увеличения субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 89 569,0 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 186 887,2 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 6 410,6 тыс. рублей и на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации в сумме 180 476,6 тыс. рублей.

В соответствии с проектом решения, общий объем расходной части бюджета на 2023 год увеличен на 345 149,3 тыс. рублей, или на 7,8 %. Изменения общего объема расходной части бюджета осуществляется за счет:

- направления остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений (+58 422,1 тыс. рублей);
- изменения объемов межбюджетных поступлений (+276 456,2 тыс. рублей);
- направления остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года (+10 271,0 тыс. рублей);
- уточнения кодов бюджетной классификации.

Изменение основных параметров бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов

Предельный объем заимствований, установленный программой заимствований	132 228,0	39 600,0	- 92 628,0	-70,1	23 200,0	16 260,0	- 6 940,0	- 29,9
Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга	10 561,1	1 548,9	- 9 012,2	-85,3	14 245,4	3 479,6	- 10 765,8	-75,6
Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск	3 000,0	3 000,0	-	-	3 000,0	3 000,0	-	-

Проектом решения общий объем доходной части бюджета планового периода 2024 года увеличен и составил 4 094 308,0 тыс. рублей. Согласно представленной Пояснительной записке, изменения внесены в связи с распределением бюджету ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений из областного бюджета – иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 6 319,5 тыс. рублей. Общий объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) увеличен на 6 319,5 тыс. рублей (0,2%) и составил 4 094 308,0 тыс. рублей.

Увеличение расходной части 2024 года произошло в связи с увеличением расходов:

- на обеспечение содержания и обслуживания объектов муниципального имущества (+ 4 705,1 тыс. рублей);
- на оплату труда в связи с введением дополнительных 2 ставок специалистов 1 категории ОМСУ (+ 1 929,6 тыс. рублей);
- на оплату труда дополнительно введенных 2 шт. ед. для организации деятельности пресс-службы (+ 2 334,6 тыс. рублей);
- по ликвидации несанкционированных свалок (+ 42,9 тыс. рублей),

и направлением на эти цели высвободившихся средств на обслуживание муниципального долга (- 9 012,2 тыс. рублей).

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2024 года не изменился и составляет 0,0 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года общий объем доходной части бюджета увеличен на 6 319,5 тыс. рублей (+0,2%) и составил 4 095 335,6 тыс. рублей за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Объем расходной части бюджета (с учетом условно-утвержденных расходов) планового периода 2025 года увеличен на сумму иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в размере + 6 319,5 тыс. рублей (+0,02%). При этом высвободившиеся средства по обслуживанию муниципального долга (-10 765,8 тыс. рублей) и на обеспечение деятельности ОМСУ (- 200,0 тыс. рублей) направлены на увеличение расходов на оплату труда дополнительно введенных 2 ставок специалистов 1 категории ОМСУ (+ 1 929,6 тыс. рублей) и 2 шт. ед. для организации деятельности пресс-службы (+ 2 334,6 тыс. рублей), а также расходов по ликвидации несанкционированных свалок (+ 42,9 тыс. рублей) и сокращение объема дефицита бюджета – 6 658,7 тыс. рублей.

Общий объем расходной части бюджета на плановый период 2025 года составил

4 111 599,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск планового периода 2025 года уменьшен на 7 009,1 тыс. рублей и составил 16 263,9 тыс. рублей.

2. в статью 5 действующего Решения о бюджете с целью установления особенностей использования остатков средств на казначейском счете участников казначейского сопровождения. В результате Статья дополнена абзацем следующего содержания:

«Установить, что в 2023 году остатки средств на казначейском счете для осуществления и отражения операций с денежными средствами участников казначейского сопровождения перечисляются Управлением Федерального казначейства по Мурманской области на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск, а также возвращаются с него на указанный казначейский счет в соответствии с порядком, установленным администрацией ЗАТО г. Североморск, с учетом общих требований, установленных Правительством Российской Федерации».

3. в статью действующего 9 Решения с целью исполнения положений Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», дополнив пунктом 2 следующего содержания:

«2. Установить, что денежные средства от фактически поступивших доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1, пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", подлежат расходованию на реализацию плана природоохранных мероприятий, утвержденного Правительством Мурманской области.».

4. в статью 10 действующего Решения о бюджете в связи с уточнением расходов на обслуживание муниципального долга. Статья изложена в новой редакции:

«Установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2023 год в сумме 512,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 548,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 3 479,6 тыс. рублей.».

В соответствии с проектом бюджета объем ассигнований на обслуживание муниципального долга уменьшится, в том числе:

- на 2023 год на 5 987,9 тыс. рублей (-92,1%) и составит 512,0 тыс. рублей;
- на 2024 год на 9 012,2 тыс. рублей (-85,3%) и составит 1 548,9 тыс. рублей;
- на 2025 год на 10 765,8 тыс. рублей (-22,2%) и составит 3 479,6 тыс. рублей.

5. в пункт 1 статьи 11 действующего Решения о бюджете, в связи с внесением изменений в планируемые к привлечению объемы заемных средств, в части изменения верхнего предела муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 2023 года уменьшен на 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%) и составил 39 600 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга планового периода 2024 года уменьшится на 92 628,0 тыс. рублей и составит 39 600,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга планового периода 2025 года уменьшится на 99 568,0 тыс. рублей и составит 55 860,0 тыс. рублей.

6. в статью 14 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 2023 год в сумме 233 180,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 186 671,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 176 124,3 тыс. рублей.»

7. в статью 15 действующего Решения с целью внесения случаев казначейского сопровождения бюджетных средств, в том числе в связи с включением казначейского сопровождения в существенные условия исполнения договора о заключении контракта с единственным поставщиком в соответствии с протоколом заседания Президиума Оперативного штаба по обеспечению общественной и экономической безопасности Мурманской области под председательством Губернатора Мурманской области А.В. Чибиса от 27.01.2023 №1. Статью изложена в новой редакции.

8. решение о бюджете дополнено статьей 16 с содержанием соответствующим статье 15 действующего Решения.

Проектом решения (пунктами 1.9 – 1.15) предусмотрено внесение изменений в Приложение к решению о бюджете №№ 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения общий объем доходной части бюджета на 2023 год увеличен на 334 878,3 тыс. рублей, или на 7,6 %, и составил 4 754 196,2 тыс. рублей. Увеличение прогнозируемых поступлений связано с увеличением объемов безвозмездных поступлений, в том числе межбюджетных трансфертов из областного бюджета и от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.

Согласно пояснительной записке, увеличены объемы следующих безвозмездных поступлений:

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 89 569,0 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на сумму 186 887,2 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 6 410,6 тыс. рублей и на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации в сумме 180 476,6 тыс. рублей.

Кроме того, перераспределены по КБК доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет между бюджетными и автономными учреждениями в сумме 58 422,1 тыс. рублей.

Общий объем доходной части бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов увеличен на 6 319,5 тыс. рублей ежегодно, за счет увеличения иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

Изменение расходной части бюджета

Проектом решения вносятся изменения в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год, в том числе увеличивающие общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 345 149,3 тыс. рублей, или на 7,8%. Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения, составляют 4 764 467,2 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения и Пояснительной записке, внесение изменений в расходную часть бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год связано с:

- направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений, в сумме 58 422,0 тыс. рублей;
- изменением объемов межбюджетных поступлений, с общим увеличением на 276 456,2 тыс. рублей;
- направлением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 10 271,0 тыс. рублей;
- уточнением кодов бюджетной классификации.

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

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск общие объемы ассигнований на 2023 год увеличиваются по 8 разделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на сумму 34 802,5 тыс. рублей, или 12,3%;
 - 04 «Национальная экономика» на сумму 10 085,4 тыс. рублей, или на 3,5%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 97 919,4 тыс. рублей, или на 23,7%;
 - 06 «Охрана окружающей среды» на сумму 42,9 тыс. рублей, или 2,7%;
 - 07 «Образование» - на 18 971,8 тыс. рублей, или на 0,6%;
 - 08 «Культура, кинематография», на сумму 6 893,1 тыс. рублей, или на 2,2%;
 - 11 «Физическая культура и спорт», на сумму 180 476,6 тыс. рублей, или более чем в 3 000 раз;
 - 12 «Средства массовой информации» на сумму 1 945,5 тыс. рублей, или 13,7%.
- Сокращены расходы по разделу:
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», на сумму 5 987,9 тыс. рублей, или на 92,1%.

В результате вносимых изменений удельный вес расходов отдельных разделов бюджета значительно изменился. Наибольшая доля изменений удельного веса расходов приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт» от 0,1% до 3,9% в общем объеме расходов бюджета. Значительный рост удельного веса расходов отмечен также по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличение на 14,8%, 01 «Общегосударственные вопросы» - увеличение на 4,2%, 12 «Средства массовой информации» - увеличение на 5,5%. По остальным разделам бюджета сложилось уменьшение удельного веса в общем объеме расходов бюджета, наибольшее из которых - по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-92,7%).

В абсолютном выражении наибольшие изменения сложились по разделам: 11 «Физическая культура и спорт» (+180 476,6 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+97 919,4 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшее изменение так же приходится на разделы 11 «Физическая культура и спорт» (более чем в 3 000 раз), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+23,7%), 13 «Обслуживание государственного и

муниципального долга» (-92,1%).

Анализ расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации на 2023 год представлен в следующей таблице:

таблица № 3

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение		Удельный вес в общем объеме расходов	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %	утверждено	предлагается к утверждению, %
1	2	3	4	5	6	7
Всего:	4 419 318,0	4 764 467,2	345 149,3	7,8	100,0	100,0
в том числе:						
Общегосударственные вопросы	282 792,7	317 595,1	34 802,5	12,3	6,4	6,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 669,1	16 669,1	-	-	0,4	0,3
Национальная экономика	292 163,7	302 249,1	10 085,4	3,5	6,6	6,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	412 368,2	510 287,5	97 919,4	23,7	9,3	10,7
Охрана окружающей среды	1 559,8	1 602,7	42,9	2,7	0,0	0,0
Образование	2 960 045,7	2 979 017,5	18 971,8	0,6	67,0	62,5
Культура, кинематография	314 653,9	321 547,0	6 893,1	2,2	7,1	6,7
Социальная политика	112 541,8	112 541,8	-	-	2,5	2,4
Физическая культура и спорт	5 835,0	186 311,6	180 476,6	3 093,0	0,1	3,9
Средства массовой информации	14 188,3	16 133,8	1 945,5	13,7	0,3	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 499,9	512,0	- 5 987,9	- 92,1	0,1	0,0

Структура расходов бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 4

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 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
Всего:	4 035 839,3	4 042 158,8	6 319,5	0,2	4 004 828,9	4 004 489,7	- 339,2	-0,008
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	249 864,5	256 499,2	6 634,7	2,7	252 423,1	254 152,7	1 729,6	0,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 863,7	16 863,7	-	-	17 050,2	17 050,2	-	-
Национальная экономика	251 597,9	251 597,9	-	-	241 107,4	241 107,4	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	327 816,2	327 816,2	0,01	0,00	184 060,7	184 060,7	-	-
Охрана окружающей среды	1 601,9	1 644,8	42,9		1 677,2	1 720,1	42,9	2,6
Образование	2 705 439,3	2 711 758,8	6 319,5	0,2	2 820 257,9	2 826 577,4	6 319,5	0,224

Культура, кинематография	322 316,3	322 316,3	-	-	333 749,8	333 749,8	-	-
Социальная политика	130 125,4	130 125,4	-	-	120 561,2	120 561,2	-	-
Физическая культура и спорт	5 844,4	5 844,4	-	-	5 850,9	5 850,9	-	-
Средства массовой информации	13 808,5	16 143,1	2 334,6	16,9	13 845,0	16 179,6	2 334,6	16,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 561,1	1 548,9	- 9 012,2	- 85,3	14 245,4	3 479,6	- 10 765,8	- 75,6

Общий объем расходной части бюджета 2024 года увеличен на сумму 6 319,5 тыс. рублей в связи с предоставлением иных МБТ из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Средства направлены по разделу 07 «Образование». Кроме того, за счет уменьшения расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 9 012,2 тыс. рублей увеличены расходы разделов:

01 «Общегосударственные вопросы», на сумму 6 634,7 тыс. рублей (ассигнования, согласно Пояснительной записке, направлены на расходы по обеспечению содержания и обслуживания объектов муниципального имущества в сумме 4 705,1 тыс. рублей и введение дополнительных 2 ставок специалистов 1 категории ОМСУ в сумме 1 929,6 тыс. рублей);

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в сумме 0,01 тыс. рублей (обеспечение софинансирования строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения);

06 «Охрана окружающей среды», в сумме 42,9 тыс. рублей (на ликвидацию несанкционированных свалок);

12 «Средства массовой информации», в сумме 2 334,6 тыс. рублей (ассигнования направлены, согласно Пояснительной записке, на организацию деятельности пресс-службы - введение 2 шт. ед. с объемом финансового обеспечения 2 334,6 тыс. рублей).

Общий объем расходной части бюджета 2025 года уменьшен на 689,6 тыс. рублей, в том числе за счет снижения условно-утвержденных расходов в сумме 350,5 тыс. рублей. По разделам бюджета проектом Решения предлагаются следующие изменения:

01 «Общегосударственные вопросы» - увеличен на 1 729,6 тыс. рублей (ассигнования направлены на обеспечение деятельности ОМСУ в сумме 200,0 тыс. рублей, на оплату труда дополнительных 2 ставок специалистов 1 категории ОМСУ + 1 929,6 тыс. рублей);

06 «Охрана окружающей среды» - увеличен на 42,9 тыс. рублей (ассигнования направлены на ликвидацию несанкционированных свалок);

07 «Образование» - увеличен на 6 319,5 тыс. рублей в связи с предоставлением иных МБТ из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

12 «Средства массовой информации» - увеличен на 2 334,6 тыс. рублей (ассигнования направлены, согласно Пояснительной записке, на организацию деятельности пресс-службы - введение 2 шт. ед. с объемом финансового обеспечения 2 334,6 тыс. рублей);

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - уменьшены ассигнования на 10 765,8 тыс. рублей в связи с уменьшением муниципального долга и, соответственно, снижением потребности в расходах на его обслуживание.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2023 год, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 5

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению по проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	4 419 318,0	4 764 467,2	345 149,3	7,8
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	98 543,0	98 542,8	0,2	0,0
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	47 920,3	42 417,9	5 502,3	11,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 834 475,8	2 848 723,5	14 247,7	0,5
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	552 280,7	565 947,2	13 666,5	2,5
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	729 942,3	1 041 955,0	312 012,6	42,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	12 884,6	14 618,3	1 733,7	13,5
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 606,1	3 779,1	173,0	4,8
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	139 665,2	148 483,4	8 818,2	6,3

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 (+312 012,6 тыс. рублей).

В относительном выражении наибольшие изменения сложились по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (+42,7%), ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (+13,5%) и ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (-11,5%).

Анализ изменений объемов расходов бюджета по ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (таблица № 5) показывает, что проектом решения на 2023 год общие объемы бюджетных ассигнований изменены по всем ГРБС, в том числе:

- **ГРБС Администрация ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 0,2 тыс. рублей за счет уменьшения расходов по мероприятию «Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» («Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений»). Кроме того, произведено перераспределение бюджетных ассигнований между видами расходов по мероприятию «Осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ "Об актах гражданского состояния" полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния», в сумме 403,3 тыс. рублей (раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений»);

- **ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований уменьшен на 5 502,3 тыс. рублей (-9,5%) в основном за счет уменьшения расходов раздела 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-5 987,9 тыс. рублей) и увеличением раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 485,5 тыс. рублей). Увеличение расходов раздела 01 сложилось в связи с

направлением дополнительных бюджетных ассигнований на мероприятие «Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления» (+687,5 тыс. рублей). При этом, бюджетные ассигнования раздела 01 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшены на 202,0 тыс. рублей за счет перераспределения зарезервированных в составе утвержденных средств на исполнение судебных актов по обращению на взыскания на средства бюджета муниципального образования, а также связанных с выездом из районов Крайнего Севера (внесены изменения в МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск», «Улучшение качества и безопасности жизни населения» и «Непрограммную деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений»);

- **ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 14 247,7 тыс. рублей (-11,5%), при этом уменьшен объем предоставляемых межбюджетных трансфертов на сумму 2 861,5 тыс. рублей. Изменения произведены за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» 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» (+ 103,8 тыс. рублей) и раздела 07 «Образование» (+14 143,9 тыс. рублей). Средства раздела 07 в основном направлены на мероприятия, связанные с ремонтом и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений, а также мероприятия по проведению мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Также по подразделу 07 произведены перераспределения бюджетных ассигнований между направлениями расходов в пределах общего объема средств, утвержденных ГРБС. (Изменения внесены в МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» и «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 13 666,5 тыс. рублей (+2,5%), в том числе за счет межбюджетных трансфертов на сумму 11 020,2 тыс. рублей. Изменения произведены за счет увеличения расходов по разделу 07 «Образование» (+4 827,9 тыс. рублей), разделу 08 «Культура, кинематография» (+6 893,1 тыс. рублей) и разделу 12 «Средства массовой информации» (+ 1945,5 тыс. рублей). Ассигнования по разделу 07 в основном направлены на мероприятия, связанные с ремонтом и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений, а также укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений. Дополнительные ассигнования раздела 08 в основном направлены на софинансирование расходов на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, на расходы, связанные с проведением праздничных общегородских мероприятий, техническое оснащение региональных и муниципальных музеев. Ассигнования по разделу 12 в полном объеме направлены на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетному учреждению в части предоставления субсидий на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. Также по подразделу 08 произведены перераспределения бюджетных ассигнований между направлениями расходов в пределах общего объема средств, утвержденных ГРБС. (Изменения внесены в МП

«Культура ЗАТО г. Североморск» и «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск** общий объем ассигнований проектом решения увеличен на 312 012,6 тыс. рублей (42,7%), в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов на сумму 268 297,5 тыс. рублей. Увеличены расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (+ 30 268,5 тыс. рублей) в основном за счет направления ассигнований на мероприятия, связанные с ремонтом и капитальный ремонт имущества муниципальных учреждений. По разделу 04 «Национальная экономика» (+6 185,4 тыс. рублей) бюджетные ассигнования направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов. Увеличение расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+95 039,3 тыс. рублей) в основном сложилось за счет направления дополнительных ассигнований межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования современной городской среды и предоставления субсидии из областного бюджета в виде «Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий», а также увеличения ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «ГЦ ЖКХ ЗАТО г. Североморск». Расходы раздела 06 «Охрана окружающей среды» увеличены на 42,9 тыс. рублей и направлены на ликвидацию несанкционированных свалок. Основной объем увеличения ассигнований приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт» (+180 476,6 тыс. рублей) в связи с направлением межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации. Кроме того, по подразделу 05 произведены перераспределения бюджетных ассигнований между направлениями расходов в пределах общего объема средств, утвержденных ГРБС. (Изменения внесены в МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения», «Развитие муниципального управления и гражданского общества», «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Совет депутатов ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 1 733,7 тыс. рублей (+13,5%) за счет увеличения расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы», за счет направления дополнительных расходов на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления, что связано с введением дополнительной штатной численности (+806,7 тыс. рублей), а также предоставлением ассигнований на расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий (937,0 тыс. рублей). Также, по подразделу 01 произведены перераспределения бюджетных ассигнований между направлениями расходов в пределах общего объема средств, утвержденных ГРБС. (Изменения внесены в МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» и «Непрограммную деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск»);

- **ГРБС Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск** - общий объем ассигнований увеличен на 173,0 тыс. рублей (+4,8%) за увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы». Средства направлены на мероприятия в области построения инфраструктуры защиты информационных каналов ОМСУ от НСД, а также сопровождение и модернизацию официальных Интернет-ресурсов ОМСУ ЗАТО г. Североморск. (Изменения внесены в МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества»);

- **ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г.**

Североморск – общий объем ассигнований увеличен на 8 818,2 тыс. рублей. Увеличены расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» (+2 038,1 тыс. рублей) за счет направления средств на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры информационного общества (+1 940,0 тыс. рублей) и исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования (+98,1 тыс. рублей). Расходы раздела 04 «Национальная экономика» увеличены в сумме 3 900,0 рублей, дополнительные ассигнования направлены на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию (+3 500,0 тыс. рублей), а также обеспечение деятельности МКУ «Муниципальное имущество» (+400,0 тыс. рублей). На софинансирование мероприятий на подготовку к отопительному периоду по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» за счет собственных средств бюджета планируется направить 2 880,1 тыс. рублей.

В разрезе **Ведомственной структуры расходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов** общие объемы ассигнований, а также объемы утвержденных ассигнований ГРБС представлены в следующей таблице:

таблица № 6

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 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
Всего:	4 035 839,3	4 042 158,8	6 319,5	0,2	4 004 828,9	4 004 489,7	- 339,2	- 0,0
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Североморск	94 984,5	95 045,4	60,8	0,1	106 157,1	106 017,9	- 139,2	- 0,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	45 621,9	37 510,5	- 8 111,4	- 17,8	47 157,8	37 292,8	- 9 865,0	-20,9
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 576 238,8	2 582 558,3	6 319,5	0,2	2 688 801,5	2 695 121,0	6 319,5	0,2
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	571 127,8	573 462,4	2 334,6	0,4	584 489,9	586 824,5	2 334,6	0,4
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	580 797,9	585 545,9	4 748,0	0,8	420 357,0	420 399,8	42,9	0,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	12 884,6	13 852,6	968,0	7,5	12 620,6	13 588,6	968,0	7,7
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 594,5	3 594,5	-	-	3 642,7	3 642,7	-	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	150 589,3	150 589,3	-	-	141 602,4	141 602,4	-	-

В плановом периоде 2024 года предусмотрено общее увеличение бюджетных ассигнований на сумму 6 319,5 тыс. рублей. Изменения общего объема средств, предусмотренные проектом Решения, произведены по шести по ГРБС за счет предоставления иных МБТ из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с

детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 6 319,5 тыс. рублей, а также сокращения расходов ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск по мероприятиям, связанным с обслуживанием муниципального долга на сумму 9 012,2 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года предусмотрено общее сокращение бюджетных ассигнований на сумму 339,2 тыс. рублей (без учета условно-утвержденных расходов). Изменения общего объема средств, предусмотренные проектом Решения, произведены по шести по ГРБС за счет предоставления иных МБТ из областного бюджета на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 6 319,5 тыс. рублей, а также сокращения расходов ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск по мероприятиям, связанным с обслуживанием муниципального долга на сумму 10 765,8 тыс. рублей.

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** (далее – МП).

Распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год на реализацию муниципальных программ (подпрограмм), в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 7

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2 %
1	2	3	4	5
Всего:	4 287 761,7	4 631 177,4	343 415,8	8,0
в том числе:				
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	37 201,0	217 720,5	180 519,5	485,3
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 998,9	8 998,9	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 571,3	186 047,9	180 476,6	3 239,4
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»	8 279,6	8 279,6	-	-
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	736,9	736,9	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 259,8	1 302,7	42,9	3,4

Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	12 154,5	12 154,5	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-
Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-
Подпрограмма 2 «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	342 169,7	378 451,2	36 281,5	10,6
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	326 467,1	360 447,6	33 980,5	10,4
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	8 709,1	11 010,1	2 301,0	26,4
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	6 993,5	6 993,5	-	-
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	410 424,1	425 774,0	15 349,9	3,7
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	198 338,8	204 524,3	6 185,4	3,1
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	18 803,4	18 803,4	-	-
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»	930,0	3 810,1	2 880,1	309,7
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	71 897,8	71 897,8	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	105 023,1	111 307,4	6 284,4	6,0
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	6 807,0	6 807,0	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 891 840,8	2 908 349,8	16 508,9	0,6
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 701 539,8	2 718 048,8	16 508,9	0,6
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	121 701,0	121 701,0	-	-
Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	58 570,2	58 570,2	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	10 029,8	10 029,8	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	488 997,7	500 299,2	11 301,5	2,3
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	154 427,5	156 890,4	2 462,9	1,6
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	94 928,3	95 728,3	800,0	0,8

Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	149 435,0	153 380,0	3 945,0	2,6
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	25 267,2	27 015,3	1 748,1	6,9
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры»	63 439,7	65 785,2	2 345,5	3,7
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	32 699,6	27 399,2	- 5 300,4	- 16,2
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	32 699,6	27 399,2	- 5 300,4	- 16,2
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	54 093,7	142 848,6	88 754,9	164,1
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	28 655,8	28 655,8	-	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	93,6	93,6	-	-

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2023 год запланированы проектом Решения в сумме 4 631 177,4 тыс. рублей, что составляет 97,2% от общего объема расходов ЗАТО г. Североморск. Объем предлагаемых к утверждению программных расходов увеличится на 8,0% по отношению к первоначально удержанным.

Анализ изменений объемов расходов бюджета на 2022 год в разрезе муниципальных программ (таблица № 7) показывает значительные изменения планируемых объемов финансирования на реализацию МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения» (+180 519,5 тыс. рублей, или 485,3%), «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» (+88 754,9 тыс. рублей, или 164,1%) и «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета» (-5 300,0 тыс. рублей, или -16,2%)

Изменение ассигнований произведено по семи из десяти муниципальных программ.

Наибольшее увеличение как в абсолютном, так и в относительном, выражении планируется по МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Описание предусмотренных проектом решения изменений в разрезе программ, подпрограмм и объемов финансирования изложено в Пояснительной записке финансового органа.

Объем средств Непрограммной деятельности планируется в сумме 133 289,9 тыс. рублей или 2,8% общего объема ассигнований бюджета 2023 года (увеличение на 1 733,6 тыс. рублей, или +1,3%).

Расходы на реализацию муниципальных программ планового периода 2024 года запланированы с увеличением на 5 290,7 тыс. рублей (+0,1%) в том числе:

- МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения». (+ 42,9 тыс.

рублей, или 0,1%);

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (+4 705,1 тыс. рублей, или +1,8%);
- МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+6 319,5 тыс. рублей, или +0,2%);
- МП «Культура ЗАТО г. Североморск» (+2 334,6 тыс. рублей, или +0,5%);
- МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (-8 111,4 тыс. рублей, или -22,1%).

Объем средств Непрограммной деятельности планового периода 2024 года увеличен на 1 028,8 тыс. рублей (+0,8%) и составит 124 841,4 тыс. рублей, или 3,1 % от общего объема ассигнований бюджета планового периода 2024 года.

Общий объем бюджетных ассигнований планового периода 2025 года на реализацию МП уменьшен на 1 368,0 тыс. рублей, в том числе:

- МП «Улучшение качества и безопасности жизни населения». (+ 42,9 тыс. рублей, или 0,1%);
- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» (-200,0 тыс. рублей, или -0,1%);
- МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» (+6 319,5 тыс. рублей, или +0,2%);
- МП «Культура ЗАТО г. Североморск» (+2 334,6 тыс. рублей, или +0,4%);
- МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (-9 865,0 тыс. рублей, или -24,4%).

Объем средств Непрограммной деятельности планируется с увеличением на 1 028,8 тыс. рублей (+0,8%) и составит 132 479,8 тыс. рублей, или 3,3 % от общего объема ассигнований бюджета планового периода 2025 года.

Анализ изменений объемов финансирования МП на плановый период 2024 и 2025 годов, а также распределение средств бюджета ЗАТО г. Североморск по программам/подпрограммам, в соответствии с проектом решения о бюджете, представлен в Приложении к настоящему Заключению.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск увеличены в целом на 1 494,0 тыс. рублей в связи с увеличением штатной численности ОМСУ, при этом, находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск по разделам классификации расходов бюджета, в соответствии с проектом решения о бюджете, предлагается, к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 8

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 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	3 688,3	3 688,3	-	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 392,6	13 199,3	806,7	6,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	133 347,7	134 035,1	687,3	0,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 416,8	3 416,8	-	-
Итого по бюджету:	152 845,4	154 339,4	1 494,0	1,0
из них: допустимое превышение	3 398,4	3 398,4	-	-
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП	151 387,0			
Отклонение	- 1 940,0	- 446,0	1 494,0	- 77,0

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом Решения на 2023 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 2 952,4 тыс. рублей больше, чем определенное Постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП норматив на 2023 год. При этом, расходы на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам органов местного самоуправления и неработающим членам их семей, на которые 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» могут быть превышены нормативы, в бюджете на 2023 год составили 3 398,4 тыс. рублей. Соответственно, «свободный» норматив составил 446,0 тыс. рублей.

Наибольшее изменение ассигнований в абсолютном и относительном выражении сложились по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (+806,7. рублей).

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, в соответствии с проектом решения, предлагается к утверждению со следующими характеристиками:

таблица № 9

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Всего:	152 845,4	154 339,4	1 494,0	0,98
в том числе:				
Администрация ЗАТО г. Североморск	57 836,9	57 836,7	- 0,2	0,00

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	27 499,1	28 186,6	687,5	2,50
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	8 260,2	8 260,2	-	0,00
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	6 886,4	6 886,4	-	0,00
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	23 565,9	23 565,9	-	0,00
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	12 392,6	13 199,3	806,7	6,51
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	3 416,8	3 416,8	-	0,00
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	12 987,5	12 987,5	-	0,00

Дополнительные ассигнования на содержание органов местного самоуправления направлены ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в сумме, 687,5 тыс. рублей и Совету депутатов ЗАТО г. Североморск - 806,7 тыс. рублей в связи с увеличением штатной численности должностей муниципальных служащих.

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 2023 год предлагается к утверждению в объеме 233 180,0 тыс. рублей. Проектом решения предусмотрено увеличение объема на 6 185,4 тыс. рублей за счет неиспользованных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2022 года.

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 № 10.

таблица № 10

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	13 113,8	13 113,8	-
2. субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	66 437,3	66 437,3	-
3. 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	-
4. поступления от налога на доходы физических лиц	146 643,5	146 643,5	-
5. Остаток на начало года	-	6 185,4	6 185,4
ВСЕГО	226 994,6	233 180,0	6 185,4

Изменения, предусмотренные проектом решения, в разрезе направлений расходов средств Дорожного фонда представлены в следующей таблице:

таблица № 11

Направление расходов Дорожного фонда с учетом остатка 2022 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:	198 338,8	204 524,3	6 185,4	3,1
<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>	66 437,3	66 437,3	-	-
<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>	12 749,0	12 749,0	-	-
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	110 152,5	116 338,0	6 185,4	5,6
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	9 000,0	9 000,0	-	-
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:	28 655,8	28 655,8	-	-
<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	-	-
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	27 855,8	27 855,8	-	-
ВСЕГО	226 994,6	233 180,0	6 185,4	2,7

Объемы Дорожного фонда планового периода 2024 и 2025 годов проектом решения не изменены и составляют 186 671,6 тыс. рублей и 176 124,3 тыс. рублей соответственно.

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.

Изменения объемов ассигнований на капитальные вложения представлены в Таблице № 12.

таблица № 12
тыс. рублей

Наименование	Код ведомства	Сумма		
		Утверждено решением о бюджете	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете	Изменения
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3		5 000,0	5 000,0	-

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	5 000,0	5 000,0	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		-	-	-
за счет собственных средств		5 000,0	5 000,0	-
Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское		174 955,49	174 955,49	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	174 955,49	174 955,49	-
за счет средств межбюджетных трансфертов		160 296,82	160 296,82	-
за счет собственных средств		14 658,68	14 658,68	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск		-	180 476,6	180 476,60
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	-	180 476,6	180 476,60
за счет средств межбюджетных трансфертов		-	180 476,6	180 476,60
за счет собственных средств		-	-	-
ВСЕГО		179 955,5	360 432,1	180 476,60

Проектом решения предложено утвердить бюджетные ассигнования на строительство крытого бассейна за счет межбюджетных трансфертов в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации в сумме 180 476,6 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 360 432,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составит 19 658,7 тыс. рублей, или 5,5%.

Общий объем ассигнований, направленных на инвестиции в объекты муниципальной собственности на плановый период 2024 года 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 135 226,6 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденных в бюджете на указанные цели без учета безвозмездных поступлений, составит 23 315,45 тыс. рублей, или 17,2%.

Изменения объемов ассигнований на капитальные вложения на плановый период 2024 года представлены в Таблице № 13

Таблица № 13
тыс. рублей

Наименование	Код ведомства	Сумма		
		Утверждено решением о бюджете	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете	Изменения
Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское		122 665,31	122 665,31	0,005
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	122 665,31	122 665,31	0,005

за счет средств межбюджетных трансфертов		111 911,18	111 911,18	-
за счет собственных средств		10 754,13	10 754,13	0,005
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново		12 561,3	12 561,3	-
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	12 561,3	12 561,3	-
за счет собственных средств		12 561,3	12 561,3	-
ВСЕГО		135 226,6	135 226,6	-

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг.

В связи с изменениями общих объемов доходной и расходной частей бюджета, проектом решения предлагается к утверждению дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год в размере 10 271,0 тыс. рублей, что составляет 0,74% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемый к утверждению Проектом решения состав источников финансирования дефицита бюджета 2023 года:

таблица № 14

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 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	25 400,0	10 000,0	- 15 400,0	- 60,6
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	525 400,0	60 000,0	- 465 400,0	- 88,6
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	500 000,0	50 000,0	- 450 000,0	- 90,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 25 400,0	- 25 400,0	-	-
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	25 400,0	25 400,0	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-	25 671,0	25 671,0	-
Увеличение остатков средств бюджетов	4 944 718,0	4 814 196,2	- 130 521,7	- 2,6
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 944 718,0	4 839 867,2	- 104 850,7	- 2,1
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-	10 271,0	10 271,0	-

Анализ данных источников финансирования дефицита бюджета 2023 года показывает:

- уменьшение по источнику «Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации», на сумму 465 400,0 тыс. рублей (-88,6%);
- уменьшение по источнику «Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации», на сумму 450 000,0 тыс. рублей (-

90,0%);

- уменьшение по источнику «Увеличение остатков средств бюджета», в сумме 130 521,7 тыс. рублей (-2,6%);

- уменьшение по источнику «Уменьшение остатков средств бюджета», в сумме 104 850,7 тыс. рублей (-2,1%).

Источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год представлены изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые в сумме 10 271,0 тыс. рублей направлены на финансирование дефицита бюджета.

Дефицит бюджета на плановый период 2024 года отсутствует. При этом, источники финансирования дефицита бюджета на плановый период 2024 года изменены следующим образом:

- уменьшены показатели по источнику «Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» на сумму 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%);

- уменьшены показатели по источнику «Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации», на сумму 92 628,0 тыс. рублей (-90,3%);

- уменьшены показатели по источнику «Увеличение остатков средств бюджета», в сумме 86 308,5 тыс. рублей (-2,0%);

- уменьшены показатели по источнику «Уменьшение остатков средств бюджета», в сумме 104 850,7 тыс. рублей (-2,0%).

Изменение объемов источников финансирования связано с уменьшением общего объема муниципального долга сложившегося по состоянию на 01.01.2023 что повлекло снижение задолженности муниципального образования и, соответственно, уменьшение объемов кредитов кредитных организаций подлежащих погашению в 2024 году.

Дефицит бюджета на плановый период 2025 года проектом Решения предлагается утвердить в сумме 16 263,9 тыс. рублей, что меньше на 7 009,1 тыс. рублей объема, утвержденного действующим Решением о бюджете. Источники финансирования дефицита бюджета на плановый период 2025 года в проекте Решения изменены следующим образом:

- уменьшены показатели по источнику «Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации» на сумму 6 940,0 тыс. рублей;

- уменьшены показатели по источнику «Увеличение остатков средств бюджета», в сумме 620,5 тыс. рублей;

- уменьшены показатели по источнику «Уменьшение остатков средств бюджета», в сумме 689,6 тыс. рублей.

Таким образом, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета снизились с 73,1 тыс. рублей до 3,9 тыс. рублей (-69,1 тыс. рублей).

Изменение объемов источников финансирования связано с уменьшением общего объема расходов бюджета планового периода 2025 года, что повлекло снижение потребности в привлечении кредитов кредитных организаций на исполнение расходных обязательств муниципального образования.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год составили 16 263,9 тыс. рублей и представлены изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3,9 тыс. рублей, а также привлечением кредитов кредитных организаций в сумме 16 260,0 тыс. рублей.

Проектом решения Программа муниципальных заимствований 2023 года изменена следующим образом:

таблица № 15

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2023 год, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2,%
1	2	3	4	5
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	-	15 400,0	- 15 400,0	
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	25 400,0	10 000,0	- 15 400,0	- 60,6
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	525 400,0	60 000,0	- 465 400,0	- 88,6
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	500 000,0	50 000,0	- 450 000,0	- 90,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 25 400,0	- 25 400,0	-	-
Привлечение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-	-	-	
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	25 400,0	25 400,0	-	-

В 2023 году проектом решения предлагается к утверждению уменьшение объёмов привлечения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на сумму 465 400,0 тыс. рублей, что составит общий объем заимствований по данному источнику 60 000,0 тыс. рублей. Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации проектом решения предусмотрено с уменьшением на сумму 450 000,0 тыс. рублей, что составит общий объем заимствований по данному источнику 50 000,0 тыс. рублей. Сальдо кредитов кредитных организаций составит 10 000,0 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденного показателя на 15 400,0 рублей.

Сальдо внутренних заимствований составит 15 400,0 рублей.

Изменение объемов муниципальных заимствований 2023 года связано в том числе в связи с уменьшением общего объема муниципального долга сложившегося по состоянию на 01.01.2023

В плановом периоде 2024 года проектом решения предлагается к утверждению уменьшение объёмов привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на сумму 92 628,0 тыс. рублей, что составит общий объем по источникам:

- «Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» - 39 600,0 тыс. рублей;
- «Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» - 10 000,0 тыс. рублей.

Изменение объемов привлекаемых и погашаемых кредитов кредитных организаций связано с уменьшением общего объема муниципального долга сложившегося по состоянию на 01.01.2023 что повлекло снижение задолженности муниципального образования и, соответственно, уменьшение объемов кредитов кредитных организаций подлежащих погашению и привлечению в 2024 году.

В плановом периоде 2025 года проектом решения предлагается к утверждению уменьшение объёмов привлечения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на сумму 6 940,0 тыс. рублей, что составит общий объем по источнику «Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» - 16 260,0 тыс. рублей;

Изменение объемов привлекаемых кредитов кредитных организаций связано с уменьшением общего объема расходов бюджета планового периода 2025 года, что повлекло снижение потребности в привлечении кредитов кредитных организаций на исполнение расходных обязательств муниципального образования.

Показатели планового периода 2024 и 2025 годов в Программе муниципальных заимствований проектом решения предлагается изложить в следующей редакции:

таблица № 16

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 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
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	-	-	-	-	23 200,0	16 260,0	-6 940,0	-29,9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	29 600,0	29 600,0	-	-	23 200,0	16 260,0	- 6 940,0	-29,9
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	132 228,0	39 600,0	- 92 628,0	-70,1	23 200,0	16 260,0	-6 940,0	-29,9
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	102 628,0	10 000,0	- 92 628,0	-90,3	-	-	-	
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 29 600,0	-29 600,0	-	-	-	-	-	
Привлечение бюджетных кредитов, полученных 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	-	-	-	-	-	

Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Изменения Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предусмотрено уменьшения верхнего предела муниципального долга, в том числе:

- по состоянию на 01.01.2024 года, на 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%) что составит 39 600,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2025 года, на 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%) что составит 39 600,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2026 года, на 99 568,0 тыс. рублей (-64,1%) что составит 55 860,0 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.

Снижение муниципального долга по коммерческим кредитам по состоянию на 01.01.2023 года, сокращение расходов бюджета планового периода 2025 года повлекло изменение расходов на обслуживание муниципального долга, в том числе:

- на 2023 год уменьшен на 5 987,9 тыс. рублей и составит 512,0 тыс. рублей;

- на 2024 год уменьшен на 9 012,2 тыс. рублей и составит 1 548,9 тыс. рублей;

- на 2025 год уменьшен на 10 765,8 тыс. рублей и составит 3 479,6 тыс. рублей.

Предлагаемый проектом решения к утверждению предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Проектом решения общий объем доходной части бюджета 2023 года предусмотрен с увеличением на 334 878,3 тыс. рублей, расходной части бюджета - на 345 149,3 тыс. рублей, в результате доходы составят 4 754 196,2 тыс. рублей, расходы – 4 764 467,2 тыс. рублей.

Дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск 2023 года составит 10 271,0 тыс. рублей, или 0,74% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов планового периода 2024 и 2025 годов увеличиться на 6 319,5 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем расходов планового периода 2024 года увеличится на 6 319,5 тыс. рублей (+0,2%), объем условно утвержденных расходов не изменится.

Общий объем расходов планового периода 2025 года уменьшится на 689,6 тыс. рублей (-0,02%), в том числе объем условно утвержденных расходов – на 350,5 тыс. рублей.

Объем дефицита планового периода 2024 года не изменится. Объем дефицита планового периода 2025 года уменьшится на 7 009,1 тыс. рублей и составит 16 263,9 тыс. рублей.

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

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск в текущем 2023 году уменьшится на 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%) и по состоянию на 01.01.2024 года составит 39 600,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 года верхний предел муниципального долга уменьшится на 92 628,0 тыс. рублей (-70,1%) и составит 39 600,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2026 года верхний предел муниципального долга уменьшится на 99 568,0 тыс. рублей (-64,1%) и составит 55 860,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам муниципального образования ЗАТО г. Североморск в текущем 2022 году уменьшится на 86 562,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 – 2023 годов уменьшится на 70 272,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга установлен, что соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Изменения в доходную часть бюджета вносятся в связи с увеличением прогнозируемых поступлений межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также в связи с зачислением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений.

Изменения в расходную часть бюджета вносятся в связи с распределением дополнительных прогнозируемых поступлений, направлением остатков субсидий прошлых лет бюджетных учреждений, уточнением кодов бюджетной классификации.

4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год уменьшен на 5 987,9 тыс. рублей и составит 512,0 тыс. рублей, на 2024 год уменьшен на 9 012,2 тыс. рублей и составит 1 548,9 тыс. рублей, на 2025 год уменьшен на 10 765,8 тыс. рублей и составит 3 479,6 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и плановый период установлен и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

5. В статье 14 решения о бюджете бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда: на 2023 год увеличены до 233 180,0 тыс. рублей, т.е. на 6 185,4 тыс. рублей за счет остатка средств по состоянию на 01.01.2023. Ассигнования планового периода 2024 и 2025 годов не изменились. 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.

6. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание

органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса.

Проектом решения о бюджете параметры бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 20.12.2022 № 277 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований
на реализацию муниципальных программ на плановый период 2024 и 2025 годов

Показатели	Утверждено решением о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб.	Отклонение		Утверждено решением о бюджете на 2025 год, тыс. руб.	Предлагается к утверждению проектом решения о бюджете на 2025 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
Всего:	3 912 026,7	3 917 317,3	5 290,7	0,1	3 873 377,9	3 872 009,9	- 1 368,0	- 0,0
в том числе:								
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	38 992,4	39 035,3	42,9	0,1	38 671,8	38 714,7	42,9	0,1
Подпрограмма 1. «Молодежь Североморска»	8 947,3	8 947,3	-	-	8 927,8	8 927,8	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск»	5 580,7	5 580,7	-	-	5 587,2	5 587,2	-	-
Подпрограмма 3. «Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск»	150,0	150,0	-	-	150,0	150,0	-	-
Подпрограмма 4. «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск»	9 066,5	9 066,5	-	-	9 825,8	9 825,8	0,0	0,0
Подпрограмма 5. «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск»	1 800,3	1 800,3	-	-	658,1	658,1	-	-
Подпрограмма 6. «Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск»	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0	-	-
Подпрограмма 8. «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск»	1 301,9	1 344,8	42,9	3,3	1 377,2	1 420,1	42,9	3,1
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"	12 095,6	12 095,6	-	-	12 095,6	12 095,6	-	-
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 585,6	1 585,6	-	-	1 635,6	1 635,6	-	-

Подпрограмма 1. «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск»	260,0	260,0	-	-	310,0	310,0	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск»	100,0	100,0	-	-	100,0	100,0	-	-
Подпрограмма 3. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»	1 225,6	1 225,6	-	-	1 225,6	1 225,6	-	-
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	264 691,7	269 396,9	4 705,1	1,8	137 345,4	137 145,4	- 200,0	- 0,1
Подпрограмма 1. «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск»	251 929,6	256 634,8	4 705,1	1,9	124 133,8	124 133,8	-	-
Подпрограмма 2. «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск»	5 807,2	5 807,2	-	-	5 707,2	5 707,2	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск»	6 954,9	6 954,9	-	-	7 504,4	7 304,4	- 200,0	- 2,7
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	401 493,7	401 493,7	-	-	373 656,3	373 656,3	-	-
Подпрограмма 1. «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	182 076,6	182 076,6	-	-	172 329,3	172 329,3	-	-
Подпрограмма 2. «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения»	19 645,1	19 645,1	-	-	18 874,3	18 874,3	-	-
Подпрограмма 3. «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск»	8 624,0	8 624,0	-	-	11 092,8	11 092,8	-	-
Подпрограмма 4. «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период»	500,0	500,0	-	-	500,0	500,0	-	-
Подпрограмма 5. «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»	72 484,5	72 484,5	-	-	73 421,4	73 421,4	-	-
Подпрограмма 6. «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск»	113 677,6	113 677,6	-	-	93 825,8	93 825,8	-	-
Подпрограмма 7. «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев»	4 485,9	4 485,9	-	-	3 612,7	3 612,7	-	-
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	2 646 846,4	2 653 165,9	6 319,5	0,2	2 744 172,9	2 750 492,4	6 319,5	0,2
Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей»	2 440 731,6	2 447 051,1	6 319,5	0,3	2 547 272,7	2 553 592,2	6 319,5	0,2
Подпрограмма 2. «Школьное питание»	121 708,5	121 708,5	-	-	121 810,2	121 810,2	-	-

Подпрограмма 3. «Североморск - город без сирот»	74 316,2	74 316,2	-	-	64 924,3	64 924,3	-	-
Подпрограмма 4. «Отдых и оздоровление детей»	10 090,1	10 090,1	-	-	10 165,7	10 165,7	-	-
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	502 466,0	504 800,6	2 334,6	0,5	522 055,7	524 390,3	2 334,6	0,4
Подпрограмма 1. «Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры»	160 613,1	160 613,1	-	-	168 732,8	168 732,8	-	-
Подпрограмма 2. «Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей»	98 598,5	98 598,5	-	-	104 817,7	104 817,7	-	-
Подпрограмма 3. «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан»	152 350,8	152 350,8	-	-	155 969,9	155 969,9	-	-
Подпрограмма 4. «Совершенствование музейного обслуживания граждан»	26 254,2	26 254,2	-	-	27 849,5	27 849,5	-	-
Подпрограмма 5. «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников культуры и истории) ЗАТО г. Североморск»	1 500,0	1 500,0	-	-	1 500,0	1 500,0	-	-
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	63 149,4	65 484,0	2 334,6	3,7	63 185,8	65 520,4	2 334,6	3,7
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск»	36 760,8	28 649,4	- 8 111,4	- 22,1	40 445,1	30 580,1	- 9 865,0	- 24,4
Подпрограмма 1. «Управление муниципальными финансами»	36 760,8	28 649,4	- 8 111,4	- 22,1	40 445,1	30 580,1	- 9 865,0	- 24,4
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	14 500,0	14 500,0	-	-	11 500,0	11 500,0	-	-
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	4 595,0	4 595,0	-	-	3 795,0	3 795,0	-	-
Муниципальная программа 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск»	95,0	95,0	-	-	100,0	100,0	-	-