



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

_____ Е. А. Шкода
08 декабря 2022 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск
«О бюджете муниципального образования городской округ
закрытое административно-территориальное образование город
Североморск Мурманской области
на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие положения	4
1. Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск	4
II. Доходы бюджета	6
1. Перечень главных администраторов доходов	6
2. Анализ доходной части бюджета	6
2.1. Налоговые доходы	10
2.2. Неналоговые доходы	15
2.3. Безвозмездные поступления	22
III. Расходы бюджета	26
1. Реестр расходных обязательств	26
2. Анализ расходной части бюджета	30
2.1. Муниципальные программы	31
2.2. Непрограммная деятельность	43
2.3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной, ведомственной классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, группам видов расходов	44
IV. Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск	73
1. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета	73
2. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период	74
3. Программа муниципальных внутренних заимствований	75
4. Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск, объем муниципального долга	76
V. Текстовая часть проекта решения о бюджете	77
Выводы	79
Приложения	87

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

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск (далее – Контрольно-счетная палата) проверено соответствие проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «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) требованиям бюджетного законодательства, выборочно проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов.

Контрольно-счетной палатой при подготовке заключения на проект решения о бюджете учитывалась необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2022 года № 1980 (далее – Основные направления бюджетной политики), Основных направлений налоговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Североморск от 25.10.2022 года № 1979 (далее – Основные направления налоговой политики), Основных направлений долговой политики муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 14.10.2022. № 1915 (далее – Основные направления долговой политики), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2022 № 2098 (далее – Прогноз социально-экономического развития) и муниципальных программ ЗАТО г. Североморск (далее – муниципальные программы, программы МП).

В представленном заключении использованы для сравнения данные бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год, утвержденные

решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 25.10.2022 № 263) (далее - Решение о бюджете), показатели исполнения бюджета за 2021 год, а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск по доходам и по расходам за 2022 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете, и по запросу Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

I. Общие положения

Проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов внесен администрацией ЗАТО г. Североморск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск 15 ноября текущего года исх. 3107.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе 16 ноября 2022 года исх. № 537 Совет депутатов ЗАТО г. Североморск направил проект решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск для подготовки заключения на проект решения.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024 и 2025 годы).

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск в составе документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете содержится проект постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 02.02.2021 № 137 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2026 год».

1. Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития и характеризуются следующими данными (тыс. рублей):

таблица №1

тыс. рублей

Показатель	2022 год (утверждено)	2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов	4 596 226,1	4 419 318,0	4 087 988,5	4 089 016,1
налоговые и неналоговые доходы	1 380 147,0	1 394 969,0	1 470 025,2	1 547 539,1
безвозмездные поступления	3 216 079,0	3 024 349,0	2 617 963,3	2 541 477,0
Общий объем расходов	4 609 390,6	4 419 318,0	4 087 988,5	4 112 289,2
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	52 149,3	107 460,3
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из федерального бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	2,5	5,0
Дефицит/Профицит	- 13 164,5	-	-	- 23 273,1
<i>Уровень дефицита бюджета к налоговым и неналоговым доходам бюджета субъекта Российской Федерации (%)</i>	<i>0,95</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1,50</i>
Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
	132 228,0	132 228,0	132 228,0	155 428,0

- по кредитам от кредитных организаций	77 228,0	102 628,0	132 228,0	155 428,0
- по бюджетным кредитам	55 000,0	29 600,0	-	
Размер муниципального долга от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)	9,58	9,48	8,99	10,04
Размер муниципального долга по кредитам от кредитных организаций от объема доходов без учета безвозмездных поступлений (%)	5,60	7,36	8,99	10,04

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

В 2023 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов бюджета на 176 908,1 тыс. рублей (-3,8%);
- уменьшение расходов бюджета на 190 072,6 тыс. рублей (-4,1%).

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год сбалансирован (дефицит/профицит отсутствует).

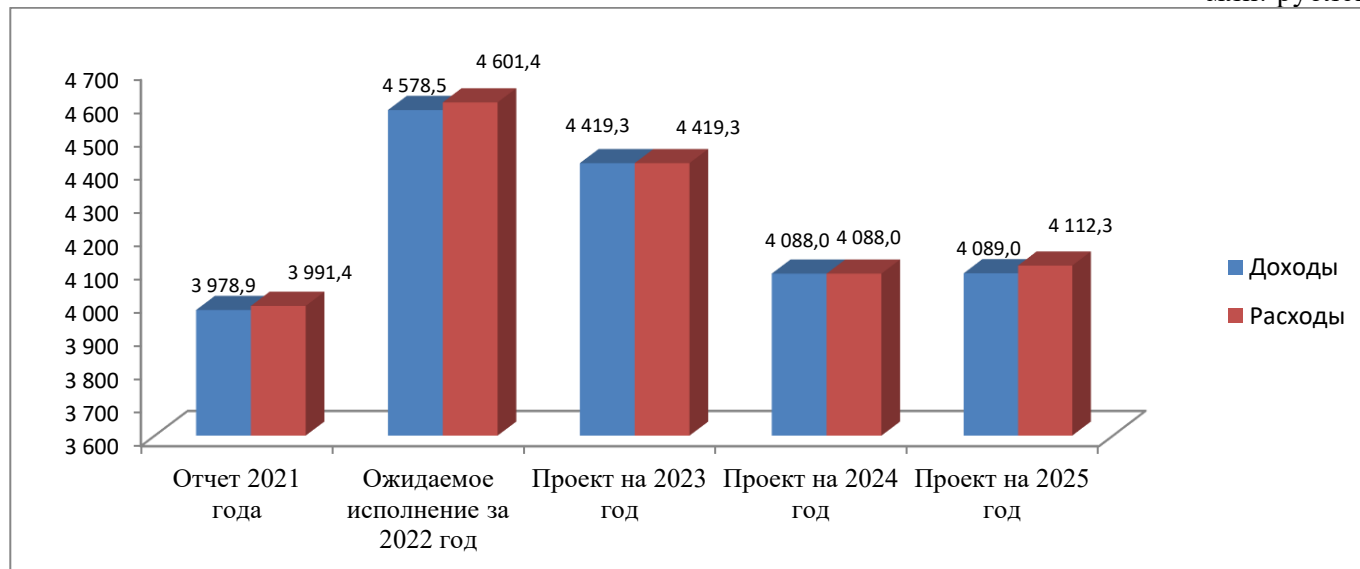
Условно-утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2024 год и 5,0% на 2025 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая:

- доходы – 4 578 493,520 тыс. рублей;
- расходы – 4 601 433,6 тыс. рублей;
- дефицит – 22 940,1 тыс. рублей.

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2021-2025 годах представлена Диаграммой №1.

Диаграмма № 1
млн. рублей



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023- 2025 годы по отношению к 2022 году. В тоже время основные параметры бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены с ростом по отношению к показателям исполнения 2021 года.

Плановый размер дефицита бюджета на 2025 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего

годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

II. Доходы бюджета

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета

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

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации¹.

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

В реестр источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленном одновременно с проектом решения о бюджете, включено больше источников доходов по сравнению с количеством кодов бюджетной классификации, закрепленными за главными администраторами доходов согласно постановлению Администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

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

2. Анализ доходной части бюджета

Прогноз доходной части проекта решения о бюджете составлен в соответствии с требованиями статей 32, 39, 169, 174.1 Бюджетного кодекса РФ, учтены изменения законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, законодательства Мурманской области и правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, вступающие в действие с 01 января 2023 года, учтены основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, основанных на целевых ориентирах, предусмотренных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2019-2025 годы.

Состав источников, учитываемый при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, определен проектом решения о бюджете в соответствии с перечнем и нормативами, установленными статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ,

¹Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1569"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Основой для планирования прогнозных показателей доходов бюджета являлись показатели базового варианта прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозные данные главных администраторов доходов бюджета об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в материалах к проекту.

Основной тенденцией очередного бюджетного периода является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2022 года.

Структура и динамика доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск, за период 2021-2025 годов характеризуется следующими данными (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2021 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2022 году).

Таблица № 2
тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год, отчет	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
		Утверждено (на 01.11.2022)	Ожидаемое	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений	Прогноз поступлений
Налоговые и неналоговые доходы	1 332 220,0	1 380 147,0	1 372 190,0	1 394 969,0	1 470 025,2	1 547 539,1
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 196 570,7</i>	<i>1 242 263,5</i>	<i>1 234 301,4</i>	<i>1 290 042,5</i>	<i>1 361 613,9</i>	<i>1 439 300,7</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>135 649,3</i>	<i>137 883,5</i>	<i>137 888,6</i>	<i>104 926,5</i>	<i>108 411,3</i>	<i>108 238,4</i>
Безвозмездные поступления	2 646 673,4	3 216 079,0	3 206 303,5	3 024 349,0	2 617 963,3	2 541 477,0
Всего доходов	3 978 893,5	4 596 226,1	4 578 493,5	4 419 318,0	4 087 988,5	4 089 016,1

Из анализа формирования доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск видно, что доходы бюджета в целом спрогнозированы в объеме:

на 2022 год – 4 419 318,0 тыс. рублей, что на 3,5 %, или на 159 175,6 тыс. рублей, меньше ожидаемого исполнения доходов за 2022 год, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 23,9 %, снижения безвозмездных поступлений на 5,7 %, увеличения налоговых доходов на 4,5 %.

В плановом периоде доходы бюджета составят:

2024 год – 4 087 988,5 тыс. рублей, что на 7,5 % или 331 329,5 тыс. рублей меньше прогнозных показателей 2023 года, в том числе за счет снижения безвозмездных поступлений на 13,4 %, повышения налоговых доходов на 5,5 %, повышения неналоговых доходов на 3,3%;

2025 год – 4 089 016,1 тыс. рублей, что 0,3 % или на 1 027,6 тыс. рублей больше прогнозных показателей 2024 года, в том числе за счет снижения неналоговых доходов на 0,2 %, снижения безвозмездных поступлений на 2,9 %, повышения налоговых доходов на 5,7 %.

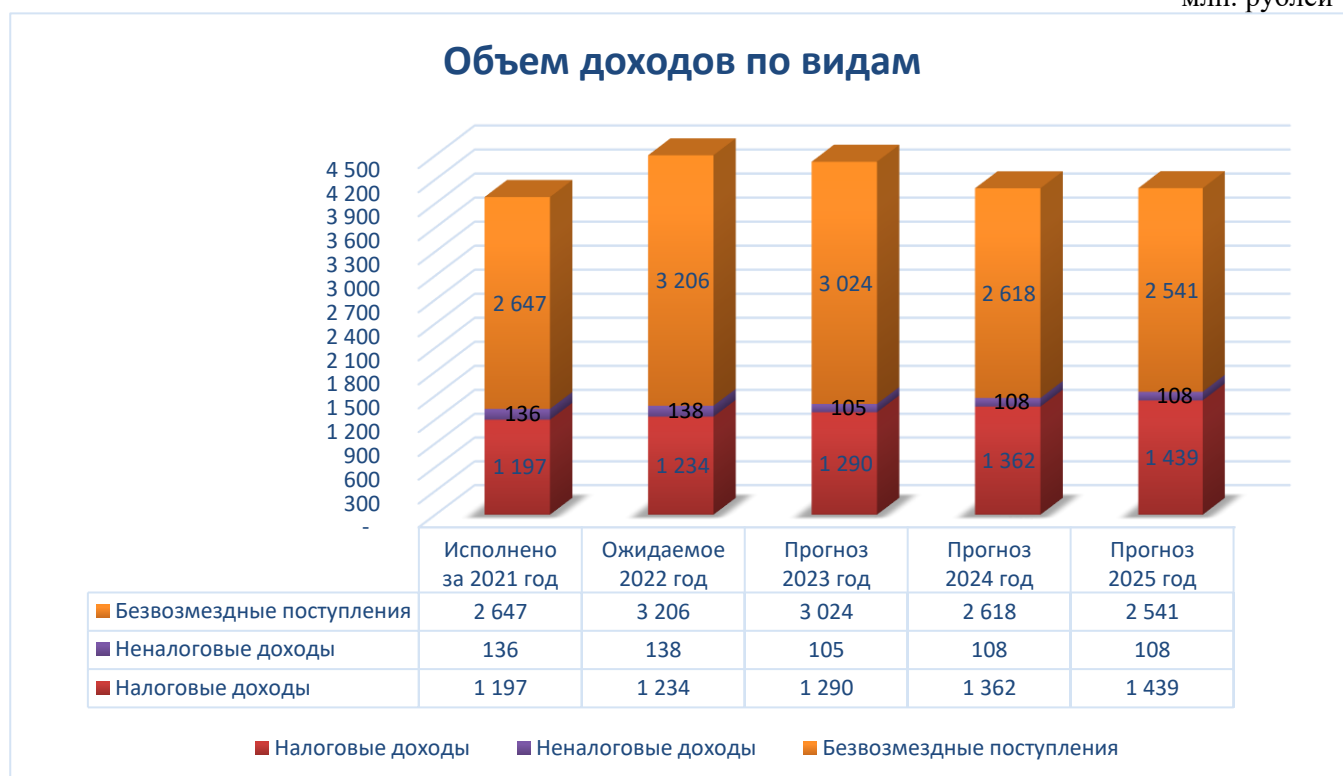
Динамика общего объема доходов за период 2021-2025 годы



Основной причиной снижения доходов при планировании бюджета является значительное сокращение прогнозируемых поступлений средств межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности.

Динамика общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2021 года и ожидаемого исполнения 2022 года представлена диаграммой № 3.

Диаграмма № 3
млн. рублей



Анализ рядов динамики видов доходов показывает снижение прогнозного поступления как безвозмездных поступлений, так и неналоговых доходов в планируемом периоде с 2023 по 2025 годы.

Таблица № 3

Наименование доходов	Удельный вес поступлений (%)				
	2021 (отчет)	2022 (ожидаемое)	2023	2024	2025
Налоговые доходы	30,1	27,0	29,2	33,3	35,2
Неналоговые доходы	3,4	3,0	2,4	2,7	2,6
Налоговые и неналоговые доходы, всего	33,5	30,0	31,6	36,0	37,8
Безвозмездные поступления, всего	66,5	70,0	68,4	64,0	62,2
Всего доходов	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов наибольший объем, практически 70% ежегодно, составляют безвозмездные поступления, что свидетельствует о том, что бюджет ЗАТО г. Североморск остается глубоко дотационным и финансовая зависимость от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации достаточно велика.

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

Таблица № 4

тыс. рублей

Показатели	2021 (отчет)	2022 (ожидаемое)	2023	2024	2025
Коэффициент финансовой независимости	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4
Налоговые доходы	1 196 570,7	1 234 301,4	1 290 042,5	1 361 613,9	1 439 300,7
Неналоговые доходы	135 649,3	137 888,6	104 926,5	108 411,3	108 238,4
Всего доходов	3 978 893,5	4 578 493,5	4 419 318,0	4 087 988,5	4 089 016,1

Структурная динамика доходов бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений:

Таблица № 5

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
	Утверждено (на 01.11.2022)	Оценка поступлений	Прогноз	Прогноз	Прогноз
Налоговые и неналоговые доходы (тыс. рублей)	1 380 147,0	1 372 190,0	1 394 969,0	1 470 025,2	1 547 539,1
Темп роста доходов к предыдущему году, %	103,6	103,0	101,7	105,4	105,3
в том числе:					
- налоговые доходы (тыс. рублей)	1 242 263,5	1 234 301,4	1 290 042,5	1 361 613,9	1 439 300,7
Темп роста доходов к предыдущему году, %	103,8	103,2	104,5	105,5	105,7
- неналоговые доходы (тыс. рублей)	137 883,5	137 888,6	104 926,5	108 411,3	108 238,4
Темп роста доходов к предыдущему году, %	101,6	101,7	76,1	103,3	99,8

Прогноз налоговых и неналоговых доходов в целом характеризуется незначительным темпом роста в 2023 году по отношению к ожидаемому поступлению 2022 года и составит 1,7%. В плановом периоде 2024 и 2025 годов темп роста по отношению к предыдущему году составит 5,4% и 5,3% соответственно.

Объем доходов бюджета в расчете на 1 жителя в 2023 году составит 65,9 тыс.

рублей², в том числе объем налоговых и неналоговых доходов 20,8 тыс. рублей³.

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год запланированы в объеме 1 290 042,5 тыс. рублей, с увеличением на 47 779,0 тыс. рублей или на 3,8% к плану 2022 года и на 55 741,0 тыс. рублей или на 4,5% к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года. Структура налоговых доходов очередного года представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год		2023 год (проект)		Отклонение (+/-)			
	Утверждено (на 01.11.2022)	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес, %	проекта 2023 года от плана 2022 года		проекта 2023 года от ожидаемых 2022 года	
					Прогноз поступлений	%	Прогноз поступлений	%
Налоговые доходы, всего	1 242 263,5	1 234 301,4	1 290 042,5	100,0	47 779,0	3,8	55 741,0	4,5
<i>в том числе:</i>								
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 131 125,7	1 131 125,7	1 184 127,8	91,8	53 002,1	4,7	53 002,1	4,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 765,2	12 564,3	13 113,8	1,0	348,6	2,7	549,5	4,4
Налоги на совокупный доход	64 317,7	57 665,6	58 397,1	4,5	-5 920,6	-9,2	731,5	1,3
Налоги на имущество	21 554,9	20 445,9	21 928,8	1,7	373,9	1,7	1 482,9	7,3
Государственная пошлина	12 500,0	12 500,0	12 475,0	1,0	-25,0	-0,2	-25,0	-0,2

Структурная динамика налоговых доходов, прогнозируемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год
Налоговые доходы, всего	1 234 301,4	1 290 042,5	1 361 613,9	1 439 300,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,5	105,5	105,7
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 131 125,7	1 184 127,8	1 253 878,4	1 329 753,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,7	105,9	106,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 564,3	13 113,8	13 909,3	14 704,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	104,4	106,1	105,7
Налоги на совокупный доход	57 665,6	58 397,1	59 364,7	60 372,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	101,3	101,7	101,7
Налоги на имущество	20 445,9	21 928,8	21 937,7	21 946,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	107,3	100,04	100,04
Государственная пошлина	12 500,0	12 475,0	12 524,0	12 524,0
<i>к предыдущему году, %</i>	x	99,8	100,4	100,0

² 4 419 318,0 тыс. рублей / 67 000 (Всего доходы / численность жителей ЗАТО г. Североморск по данным прогноза социально-экономического развития на 2023 год и среднесрочный период до 2025 года (Пост. Администрации ЗАТО г. Североморск от №)

³ 1 394 969,0 тыс. рублей / 67 000

Анализ структуры налоговых доходов на 2023 год на и плановый период 2024 и 2025 годов показывает увеличение объемов налоговых доходов в целом, с небольшим снижением ожидаемого поступления государственной пошлины в 2023 году.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями:

Таблица № 8

тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	отчет	Оценка поступлений 2022 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2023 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2024 год	Уд. вес, %	Прогноз поступлений 2025 год	Уд. вес, %
Налоговые доходы, всего	1 196 570,7	1 234 301,4	100,0	1 290 042,5	100,0	1 361 613,9	100,0	1 439 300,7	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 092 041,6	1 131 125,7	91,6	1 184 127,8	91,8	1 253 878,4	92,1	1 329 753,2	92,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	12 309,9	12 564,3	1,0	13 113,8	1,0	13 909,3	1,0	14 704,7	1,0
Налоги на совокупный доход	59 170,8	57 665,6	4,7	58 397,1	4,5	59 364,7	4,4	60 372,2	4,2
Налоги на имущество	20 710,7	20 445,9	1,7	21 928,8	1,7	21 937,7	1,6	21 946,6	1,5
Государственная пошлина	12 337,7	12 500,0	1,0	12 475,0	1,0	12 524,0	0,9	12 524,0	0,9

В 2023 году структура налоговых поступлений кардинальных изменений не претерпевает. Лидирующее место в налоговых доходах бюджета ЗАТО г. Североморск в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, по-прежнему, будет занимать налог на доходы физических лиц, доля которого составляет 91,6%, 91,8% и 92,1% соответственно. Далее в структуре налоговых поступлений долю в общем объеме поступлений занимают налог на совокупный доход, налоги на имущество, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и государственная пошлина.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2023 - 2025 годы в разрезе налоговых источников приведены в Таблице № 9:

Таблица № 9

тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
	Оценка поступлений	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2022 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2023 году, %	Прогноз поступлений	Темп роста (снижения) к 2024 году, %
Налоговые доходы - всего	1 234 301,4	1 290 042,5	4,5	1 361 613,9	5,5	1 439 300,7	5,7
в том числе:							
- налог на доходы физических лиц	1 131 125,7	1 184 127,8	4,7	1 253 878,4	5,9	1 329 753,2	6,1
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 564,3	13 113,8	4,4	13 909,3	6,1	14 704,7	5,7
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	54 290,4	54 922,2	1,2	55 768,1	1,5	56 631,7	1,5
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,5	-	- 100,0	-	-	-	-
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 373,7	3 474,9	3,0	3 596,6	3,5	3 740,5	4,0
- налог на имущество физических лиц	18 850,0	20 140,7	6,8	20 140,7	-	20 140,7	-
- земельный налог	1 595,9	1 788,1	12,0	1 797,0	0,5	1 806,0	0,5
- государственная пошлина	12 500,0	12 475,0	- 0,2	12 524,0	0,4	12 524,0	-

Согласно данным, приведенным в таблице, налоговые доходы на 2023 год на и плановый период 2024 и 2025 года прогнозируются с увеличением. Значительный темп роста ожидается по налоговому доходу по земельному налогу (+12,0%) и налогу на имущество физических лиц (+6,8%). Налоговый доход в 2023 году, с оценкой снижения 100%, от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности спрогнозирован с учетом изменений законодательства РФ, глава 26.3 части второй Налогового Кодекса РФ не применяется с 1 января 2021 года.

На 2023 год доходы по **Налогу на доходы физических лиц** запланированы в сумме 1 184 127,8 тыс. рублей, что составляет 104,7% к оценке поступлений в 2022 году; в 2024 году - 1 253 878,4 тыс. рублей, что составляет 105,9 % к оценке поступлений в 2023 году; в 2025 году - 1 329 753,2 тыс. рублей, что составляет 106,1% к оценке поступлений в 2024 году.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз поступления НДФЛ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года рассчитан с учетом:

- ожидаемого поступления в 2022 году;
- прогноза поступлений по данным Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области.

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

Увеличение поступлений налога на доходы физических лиц прогнозируется в плановом периоде в связи с положительной динамикой роста фонда начисленной заработной платы в целом по ЗАТО г. Североморск⁴.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2023 и плановый период 2024 и 2025 годах НДФЛ в бюджет ЗАТО г. Североморск будет поступать в разрезе следующих видов (таблица № 10):

Таблица № 10

Наименование доходов	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	
Налог на доходы физических лиц, в том числе:	1 135 877,4	1 181 123,6	1 228 172,6	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 175 771,5	1 245 013,3	1 320 348,4	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	1 059,6	1 124,1	1 192,6	30
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	5 586,6	5 926,7	6 287,6	30
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	1 710,1	1 814,2	1 924,7	30

Сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции),

⁴Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2023 год и среднесрочный период до 2025 года

производимым на территории Российской Федерации в бюджет ЗАТО г. Североморск прогнозируется в 2023 году в сумме 13 113,8 тыс. рублей, что составляет 104,4 % к оценке поступлений в 2022 году, в 2024 году - 13 909,3 тыс. рублей, что составляет 106,1 % к оценке поступлений в 2023, в 2025 - 14 704,7 тыс. рублей, что составляет 105,7 % к оценке поступлений в 2024 году.

Рост поступлений акцизов в бюджет ЗАТО г. Североморск связан с увеличением с 01.01.2023 ставок на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей⁵. Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск. Удельный вес данного налога в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год составляет 1,0 %.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2023 и плановый период 2024 и 2025 годах акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 11):

Таблица № 11

Наименование доходов	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в том числе:	13 113,8	13 909,3	14 704,7
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	7 213,9	7 749,8	8 285,7
доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 867,1	6 124,1	6 381,0
доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	32,8	35,4	38,0

Налоги на совокупный доход:

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется поступление налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), который занимает второе место в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск (4,3 % в 2023 году).

1. Прогноз поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен с учетом положений главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», регулирующим налогообложение данного вида налога, и с учетом принятых мер государственной поддержки бизнеса в период пандемии COVID-19.

Сумма поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годах прогнозируется с ежегодным приростом. В 2023 году ожидаемое поступление составит 54 922,2 тыс. рублей, что составляет 101,2% к оценке поступлений в 2022 году, в 2024 55 768,1 тыс. рублей, что составляет 101,5% к оценке поступлений 2023 года, в 2025 году - 56 631,7 тыс. рублей, что составляет 101,5% к оценке поступлений в 2024 году.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет ЗАТО г. Североморск производится в соответствии

⁵ Статья 193 Налогового Кодекса Российской Федерации

с нормативом, установленным подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» - в размере 100 %.

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

Сумма поступлений в 2023 году ожидается в объеме 3 474,9 тыс. рублей, что составляет 103,0% к оценке поступлений 2022 году, в 2024 году - 3 596,6 тыс. рублей, что составляет 103,5% к оценке поступлений 2023 года, в 2025 году ожидается в объеме 3 740,5 тыс. рублей, что составляет 104,0% к оценке поступлений 2024 года.

Норматив зачисления налога в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100 %.

Налоги на имущество:

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

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

Сумма поступлений по налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в 2023 году прогнозируется в объеме 20 140,7 тыс. рублей, с увеличением к оценке поступлений 2022 года на 1 290,7 тыс. рублей или на 6,8%. На плановый период 2024 и 2025 годов доходы по налогу на имущество физических лиц запланированы на уровне 2023 года.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100%.

С 01 января 2023 года вступают в силу изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации в части определения налоговой базы в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения.

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

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

Сумма поступлений по земельному налогу в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годах прогнозируется с высоким темпом роста в 2023 году и сохранением уровня поступлений в плановом периоде 2024 и 2025 годов. В 2023 году ожидаемое поступление составит 1 788,1 тыс. рублей, что составляет 112,0% к оценке поступлений в 2022 году, в 2024 составит 1 797,0 тыс. рублей, что составляет 100,5% к оценке поступлений 2023 года, в 2025 году составит 1 806,0 тыс. рублей, что составляет 100,5% к оценке поступлений в 2024 году.

Норматив зачисления в доход бюджета ЗАТО г. Североморск - в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - 100%.

С 01 января 2023 года вступают в силу изменения в Налоговый Кодекс Российской Федерации в части определения налоговой базы в отношении земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Прогноз поступлений **государственной пошлины** рассчитан, согласно пояснительной записке, в соответствии с нормами главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации на основе оценки поступлений за 2022 год, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Поступление в бюджет государственной пошлины прогнозируется на 2023 год в объеме 12 475,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 12 524,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем поступлений государственной пошлины, зачисляемой в бюджет ЗАТО г. Североморск планируется обеспечить в разрезе следующих видов (таблица № 12):

Таблица № 12

Наименование доходов	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Государственная пошлина, в том числе:	12 475,0	12 524,0	12 524,0
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	12 400,0	12 449,0	12 449,0
- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	75,0	75,0	75,0

Удельный вес государственной пошлины в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год составляет 1,0 %.

2.2. Неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск в 2023 год планируется в сумме 104 926,5 тыс. рублей. Объем прогнозируемых поступлений на плановый период 2024 и 2025 годов по неналоговым доходам составит 108 411,3 тыс. рублей (103,3% к 2023 году) и 108 238,4 тыс. рублей (99,8% к 2024 году), соответственно. Прогнозные данные представлены главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам⁶.

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

Сравнительная динамика показателей неналоговых доходов представлена в таблице № 13.

Таблица № 13

тыс. рублей

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Прогноз поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год
Неналоговые доходы, всего	137 888,6	104 926,5	108 411,3	108 238,4
<i>к предыдущему году, %</i>	х	76,1	103,3	99,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 078,1	95 844,9	99 678,7	99 678,7

⁶Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

<i>к предыдущему году, %</i>	x	100,8	104,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	21 999,4	1 559,8	1 601,9	1 677,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	7,1	102,7	104,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 018,9	651,5	679,5	679,5
<i>к предыдущему году, %</i>	x	13,0	104,3	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 389,3	4 141,5	4 307,1	4 307,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	44,1	104,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 841,5	2 728,8	2 144,1	1 895,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	56,4	78,6	88,4
Прочие неналоговые доходы	1 561,5	-	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	x	-	-	-

Согласно данным, приведенным в таблице № 13, неналоговые доходы на 2023 год на и плановый период 2024 и 2025 года прогнозируются со снижением относительно оценки поступлений 2022 года.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет использования муниципального имущества.

Структура неналоговых доходов бюджета на 2023 - 2025 годы в разрезе источников поступлений приведена в Таблице № 14:

Таблица № 14

тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год	2022 год				2023 год		2024 год		2025 год	
	отчет	Утверждено	Уд. вес, %	Ожидаемое	Уд. вес, %	Прогноз поступлений	Уд. вес, %	Прогноз поступлений	Уд. вес, %	Прогноз поступлений	Уд. вес, %
Неналоговые доходы, в т.ч.:	135 649,3	137 883,5	100,0	137 888,6	100,0	104 926,5	100,0	108 411,3	100,0	108 238,4	100,0
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	105 223,4	95 078,1	69,0	95 078,1	69,0	95 844,9	91,3	99 678,6	91,9	99 678,6	92,1
- платежи при пользовании природными ресурсами	3 893,0	21 999,4	16,0	21 999,4	16,0	1 559,8	1,5	1 601,9	1,5	1 677,2	1,5
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 403,4	5 018,9	3,6	5 018,9	3,6	651,5	0,6	679,5	0,6	679,5	0,6
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 096,5	9 389,3	6,8	9 389,3	6,8	4 141,5	3,9	4 307,1	4,0	4 307,1	4,0
- штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 211,2	4 838,1	3,5	4 841,5	3,5	2 728,8	2,6	2 144,1	2,0	1 895,9	1,8
- прочие неналоговые доходы	- 178,1	1 559,8	1,1	1 561,5	1,1	-	-	-	-	-	-

Общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланирован на 2023 год в сумме 95 844,9 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годов в сумме 99 678,6 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год составляет 91,3%, в 2024 –

91,9%, в 2024 году – 92,1%.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2023 году и плановый период 2024 и 2025 годах доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 15):

Таблица № 15

Наименование доходов	Оценка поступлений 2022 год	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Плановый период	
			2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	95 078,1	95 844,9	97 678,7	97 678,7
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	16 731,2	16 902,9	15 579,0	15 579,0
-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	10 177,8	10 282,6	10 693,9	10 693,9
-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	39 894,4	39 298,2	40 870,1	40 870,1
-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	28 274,7	29 361,2	30 535,7	30 535,7

В 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов не запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. По информации главного администратора доходов - Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск, МУП «Североморскводоканал» несет убытки, поступлений доходов в 2023 году не ожидается.

Контрольно-счетная палата считает, что прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности недостаточно точен. Представленный к проекту бюджета главным администратором доходов бюджета – Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск расчет прогнозирования поступления доходов не соответствует Общим требованиям к Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Главным администратором доходов бюджета прогнозируются усредненные показатели, которые расходятся с фактическими данными. Также при прогнозировании доходов не учтена планируемая передача недвижимого имущества из муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск в государственную собственность Мурманской области, тем самым завышены планируемые объемы доходной части бюджета в виде поступления неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

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

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

Прогнозируемые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от платежей при использовании природными ресурсами на 2023 год составят 1 559,8 тыс. рублей, на 2024 год – 1 601,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 677,2 тыс. рублей.

По информации, представленной в составе документов к проекту бюджета, в 2023 и плановый период 2024 и 2025 годах доходы от платежей при использовании природными ресурсами в бюджет ЗАТО г. Североморск будут поступать в разрезе следующих видов (таблица № 16):

Таблица № 16

Наименование доходов	Проект на 2023 год, тыс. рублей	Плановый период		Норматив зачисления в местный бюджет, %
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, в том числе:	1 559,8	1 601,9	1 677,2	60
-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	491,5	504,8	528,5	60
-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	421,3	432,7	453,0	60
-плата за размещение отходов производства	647,0	664,4	695,7	60

с 01.01.2023 данный вид дохода зачисляется в бюджет ЗАТО г. Североморск в размере 60%, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ.

Удельный вес доходов от платежей при использовании природными ресурсами, в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составляет 1,5%.

Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2023 год в сумме 651,5 тыс. рублей и в сумме 679,5 тыс. рублей на плановый период 2024 – 2025 годов, ежегодно.

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

Удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составляет 0,6%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет **доходов бюджета ЗАТО г. Североморск от продажи материальных и нематериальных активов** на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов выполнен на основе оценки поступлений, предоставленной главным администратором дохода – Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск исходя из Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2022-2024 годы, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 163.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2023 год в объеме 4 141,5 тыс. рублей. Снижение поступлений к ожидаемой оценке 2022 года составит 5 247,8 тыс. рублей.

На 2024 год поступление от данного источника доходов запланированы в сумме 4 307,1 тыс. рублей, увеличение к прогнозным данным 2023 года на 165,6 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 4 307,1 тыс. рублей.

Снижение поступлений данного вида неналогового дохода объясняется уменьшением количества действующих договоров. При проведении аукционов при продаже муниципальной собственности наблюдается тенденция к снижению предпринимательской активности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов⁷.

В соответствии со статьей 25 Положения о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2022 – 2024 годы, утвержденный Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.12.2021 № 163.

Решениями Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 23.08.2022 № 246, от 27.09.2022г. № 257 были внесены изменения в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы.

Так же, с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представлен проект прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2023-2025 годы (далее – проект плана).

Согласно проекту плана, приватизации подлежит шесть объектов недвижимого имущества общей площадью 749,8 кв.м.

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

В нарушение пункта 5 Общих правила разработки прогнозных планов приватизации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества», проект Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2023-2025 годы не содержит прогноз объемов поступлений в бюджет в результате исполнения программ приватизации, рассчитанный в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленными Правительством Российской Федерации.

Также, в соответствии с пунктом «г» пункта 6 Общих правила разработки прогнозных планов приватизации при включении муниципального имущества в перечне имущества включаются наименование, местонахождение, кадастровый номер (для недвижимого имущества) и назначение имущества. Представленный проект плана не содержит сведений о назначении имущества.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год составляет 2,6%, в 2024 – 2,0%, в 2025 году – 1,8%.

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск планируется поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2023 год – 2 728,8 тыс. рублей с уменьшением к

⁷Пояснительная записка к проекту Решения «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

ожидаемой оценке 2022 года на 2 112,7 тыс. рублей, на 2024 год – 2 144,1 с уменьшением на 584,7 тыс. рублей к прогнозным данным 2023 года, на 2025 год – 1 895,9, с уменьшением на 248,2 тыс. рублей к прогнозным данным 2024 года.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, представленными главными администраторами доходов – Министерство юстиции по Мурманской области, Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, УФНС России по Мурманской области⁷.

Удельный вес доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в структуре неналоговых поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год составляет 2,6%, в 2024 – 2,0%, в 2025 году – 1,8%.

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

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

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

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск представлен, в том числе, уточненный прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022 и на плановый период 2023-2024 годов по главному администратору доходов – Федеральное казначейство, в котором отсутствует прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период 2025 года, а также, согласно сопроводительному письму федерального казначейства, прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на плановый период 2023-2024 годов рассчитан по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты на основании приложения 3 к Проекту закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», тогда как поступления акциза по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2023 - 2025 годах должны быть рассчитаны с учетом дифференцированного норматива отчислений в бюджет ЗАТО г. Североморск в соответствии с проектом областного закона Мурманской области «Об областном бюджете Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозные данные проекта бюджета по налоговым и неналоговым доходам не соответствуют прогнозу поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск по 3 из 16 главных администраторов доходов бюджета.

Пунктом 2.2.7 Раздела 2 Порядка установлено, что финансовый орган составляет прогноз поступления доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск с учетом данных, представленных главными администраторами доходов ЗАТО г. Североморск. Согласно приложению к Порядку «Календарный план подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта бюджета ЗАТО

г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период» главные администраторы доходов (источников финансирования дефицита) бюджета ЗАТО г. Североморск должны предоставлять Прогноз объемов поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск по администрируемым источникам доходов, в том числе за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и по администрируемым источникам финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период **с предоставлением расчетов по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.**

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не представлены расчеты по видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по 8 из 9 главных администраторов доходов бюджета, прогнозные поступления доходов по которым учтены в проекте бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В случае непредставления главными администраторами расчетов поступлений или при обоснованных сомнениях в их достоверности, прогноз может быть сделан самим финансовым органом. В составе материалов к проекту бюджета дополнительные расчеты прогноза поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, составленные финансовым органом, не представлены.

В соответствии с частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, подпунктом «д» пункта 1 Постановления от 26.12.2013 № 1364⁸ главные администраторы утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

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

У 4 из 9 главных администраторов доходов бюджета Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск не соответствуют Общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации. К недостаткам прогнозирования доходов можно, в том числе, отнести различие применяемых подходов к формированию прогнозов, использование различных алгоритмов расчета.

Алгоритмы расчета прогнозных показателей по отдельным главным администраторам доходов не соответствуют алгоритмам, предусмотренным общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск расчетов и показателей не дает возможности оценить достоверность прогноза всех поступлений.

2.3. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО г. Североморск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом решения о

⁸ Постановление от 26.12.2013 № 1364 «О порядке осуществления органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (в редакции Постановления Администрации ЗАТО г. Североморск от 19.01.2021 № 42)

бюджете не соответствует объемам, предусмотренным проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>):

- в части сумм субвенций и дотаций, предусмотренных на 2023 год;
- в части сумм субсидий, предусмотренных проектом бюджета на плановый период 2024 года;
- в части сумм субвенций и дотаций, предусмотренных проектом бюджета на плановый период 2025 года.

По информации, представленной финансовым органом, объем субвенций, субсидий, дотаций спрогнозирован с учетом информации, представленной Министерством финансов Мурманской области.

При этом проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласован Министерством финансов Мурманской области в объемах безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и в объеме дотации, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований, предусмотренных проектом федерального бюджета на 2023-2025 годы, как соответствующий требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области (письмо Министерства финансов Мурманской области от 15.11.2022 № 02-06/3121-МС).

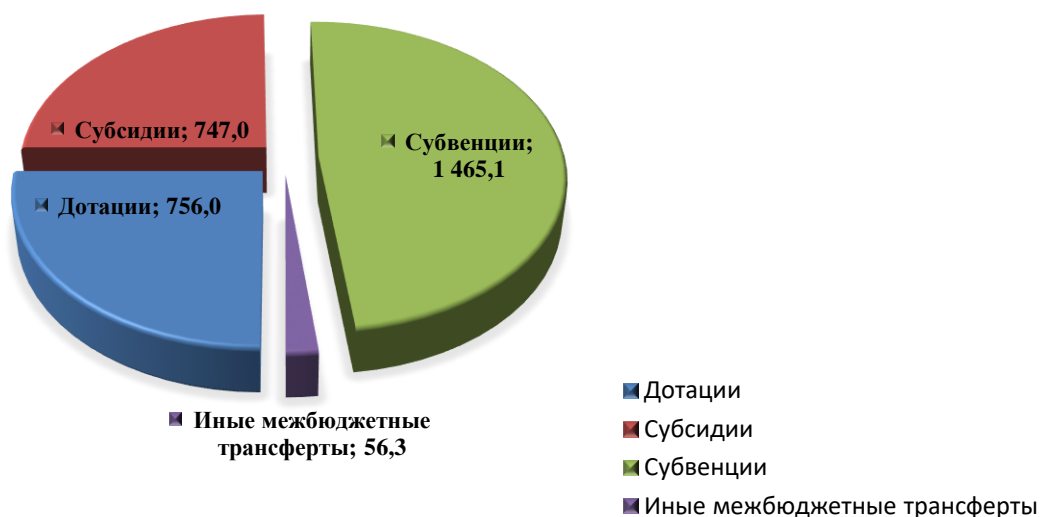
Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 3 024 349,0 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке 2022 года на 131 478,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2 617 963,3 тыс. рублей, со значительным уменьшением к прогнозным данным 2023 года на 406 385,7 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений на 2025 год прогнозируется в объеме 2 541 477,0 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозным данным 2024 года на 76 486,3 тыс. рублей.

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

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год представлена на диаграмме № 4:

Диаграмма № 4

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В 2022 ГОДУ (млн.рублей)



Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе поступлений представлены в таблице № 18:

Таблица № 18
тыс. рублей

Наименование доходов	Отчет 2021 год	2022 год	Проект		
		Утверждено на 01.11.2022	2023 год	2024 год	2025 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 641 711,2	3 155 827,9	3 024 349,0	2 617 963,3	2 541 477,0
<i>Темп роста (снижения) доходов к предыдущему году, %, в том числе:</i>		19,46	-4,17	-13,44	-2,92
Дотации	499 407,4	590 669,3	755 993,5	615 945,5	578 394,4
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		18,27	27,99	-18,53	-6,10
Субсидии	571 258,2	1 060 777,1	746 960,1	369 401,9	250 602,3
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		85,7	-29,58	-50,55	-32,16
Субвенции	1 274 652,0	1 322 537,3	1 465 057,2	1 576 277,7	1 656 942,2
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		3,76	10,78	7,59	5,12
Иные межбюджетные трансферты	296 393,5	181 844,1	56 338,2	56 338,2	55 538,2
<i>Темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>		-38,6	-69,0	0,0	-1,4

Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2023 году к оценке поступлений 2022 года составит 4,17 %. Данное снижение складывается за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

На уменьшение показателя прогноза в 2023 году повлияли следующие изменения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования ЗАТО г. Североморск:

1. Уменьшение объема субсидий (в том числе не предусмотренных проектом бюджета на 2023 год) на 313 817,0 тыс. рублей или 29,6 % в том числе:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- на создание детских технопарков "Кванториум";

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, а также физических лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", в субъектах Российской Федерации;

- на реализацию программ формирования современной городской среды;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

При этом, по отдельным видам субсидий спрогнозирован рост, так же спрогнозировано поступление субсидий, которые ранее бюджету ЗАТО г. Североморск не предоставлялись. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и проектом бюджета предусмотрены в объемах, отраженных в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

2. Уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов (не предусмотренных проектом бюджета) на 125 505,9 тыс. рублей или 69,0 %, в том числе:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

- на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур;

- на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований Мурманской области на финансирование проектов модернизации городского освещения;

- на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

Иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации предоставляются местным бюджетам на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований и проектом бюджета предусмотрены в объемах согласно Таблице № 19:

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименование	Утверждено 2022 (на 01.11.2022)	Прогноз				
		2023 год	Темп роста	Отклонение прогноза 2023 года от оценки поступлений 2022 года	2024 год	2025 год
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах	1 237,7	-	-100,0	-1 237,7	-	-
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	50 184,3	52 762,2	5,1	2 577,9	52 762,2	52 762,2
Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (за счет средств областного бюджета)	2 281,1	2 398,3	5,1	117,2	2 398,3	2 398,3
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Мурманской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, за руководство школьными спортивными клубами	-	377,7	100,0	377,7	377,7	377,7
Реализация проектов развития социальной и инженерной инфраструктур	102 941,8	-	-100,0	-102 941,8	-	-
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда	800,0	800,0	-	-	800,0	-
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований Мурманской области на финансирование проектов	12 750,0	-	-100,0	-12 750,0	-	-

модернизации городского освещения						
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	11 649,2	-	-100,0	-11 649,2	-	-
Иные МБТ	181 844,10	56 338,2	-69,0	-125 505,9	56 338,2	55 538,2

Проектом бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на 142 519,9 тыс. рублей, или 10,78%, к оценке поступлений 2022 года. Субвенции из бюджета Мурманской области предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления, в объемах согласно Приложению № 2 к настоящему Заклучению.

Так же в 2023 году запланировано увеличение объема дотаций на 165 324,2 тыс. рублей или на 28,0 % к оценке поступлений 2022 года, в том числе в объемах, указанных в таблице № 20:

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименование	Утверждено 2022 (на 01.11.2022)	Прогноз				
		2023 год	Темп роста	Отклонение прогноза 2023 года от оценки поступлений 2022 года	2024 год	2025 год
Дотации, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	451 312,0	489 558,0	8,5	38 246,0	361 050,0	347 369,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	23 095,9	-	-100,0	-23 095,9	-	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов, муниципальных округов)	115 409,2	266 435,5	130,9	151 026,3	254 895,5	231 025,3
Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	852,3	-	-100,0	-852,3	-	-
Дотации	590 669,4	755 993,5	28,0	165 324,1	615 945,5	578 394,3

Дотации предусматриваются с целью выравнивания финансовых возможностей по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

В плановом периоде 2024 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2023 году составит 406 385,7 тыс. рублей или 13,4 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 140 048,0 тыс. рублей (-18,5 %), объема субсидий на сумму 377 558,1 тыс. рублей (- 50,6%). Вырастет объем субвенций на 111 220,5 тыс. рублей (+7,6 %). Объем иных межбюджетных трансфертов ожидается на уровне прогнозных данных 2023 года.

В плановом периоде 2025 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2024 году составит 76 486,3 тыс. рублей или 2,9 %, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 37 551,1 тыс. рублей (-6,1%), объема субсидий на 118 799,6 тыс. рублей (-32,2 %), объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 800,0 тыс. рублей (- 1,4 %). Объем субвенций

вырастет на 80 664,5 тыс. рублей (+5,1 %).

III. Расходы бюджета

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, а также Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на очередной финансовый год и на плановый период (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, за базу формирования объемов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований на плановый период принимаются бюджетные ассигнования на уровне, не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 25.10.2022 № 263) с учетом корректировок, проведенных в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики объемы бюджетных ассигнований 2023-2025 годы сформированы с учетом (общие подходы к формированию объема и структуры расходов бюджета):

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

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей; - поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5%;

- ежегодной индексации текущих расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с прогнозными среднегодовыми показателями инфляции на услуги жилищно-коммунального хозяйства.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 - 2025 годы проводится с учетом следующих факторов:

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

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

3. Формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ст.1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2023-2025 годы.

4. Формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом

положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решения Совета депутатов об установлении земельного налога.

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.12.2021 № 171 в редакции от 25.10.2022 № 263 (далее – решение о бюджете), а также сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2022.

1. Реестр расходных обязательств ЗАТО г. Североморск

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

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

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

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

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

Реестр составлен Управлением финансов на основе реестров расходных обязательств, представляемых субъектами бюджетного планирования (главными распорядителями средств бюджета), и содержит основные показатели, характеризующие объемы расходов бюджета.

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

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства				
	2021 год (исполнено)	2022 год * (утверждено)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Расходные обязательства городских округов	3 991 378,4	4 609 390,6	4 419 317,9	4 035 839,3	4 004 828,9
2.1. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	2 323 456,1	2 874 545,6	2 529 569,1	2 052 947,3	1 928 277,7
<i>доля в общем объеме</i>	58,2	62,4	57,2	50,9	48,1

2.2. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	396 802,7	412 447,5	424 835,7	406 758,2	419 752,9
<i>доля в общем объеме</i>	9,9	8,9	9,6	10,1	10,5
Всего по вопросам местного значения:	2 720 258,8	3 286 993,1	2 954 404,7	2 459 705,5	2 348 030,6
<i>доля в общем объеме</i>	68,2	71,3	66,9	60,9	58,6
2.3. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа					
<i>доля в общем объеме</i>	-	-	-	-	-
2.4. Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	110 338,1	141 953,0	165 201,8	181 327,8	172 187,1
<i>доля в общем объеме</i>	2,8	3,1	3,7	4,5	4,3
2.5. Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 160 781,4	1 180 444,5	1 299 711,4	1 394 806,0	1 484 611,1
<i>доля в общем объеме</i>	29,1	25,6	29,4	34,6	37,1

*утверждено решением Совета Депутатов по состоянию на 01.11.2022.

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

Как видно из представленной таблицы, доля таких расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным снижением как в 2023 году, так и в плановом периоде 2024 и 2025 годов по отношению к уровню 2020-2021 годов. В плановом периоде снижение доли расходов на решение вопросов наблюдается также и к предыдущему планируемому периоду. В 2022 году она составляет 71,3 %, в 2023 году – 66,9 %, в 2024 году – 60,9 %, а к 2025 году снизится до 58,6%.

Снижение в плановом периоде доли расходных обязательств по решению вопросов местного значения в общем объеме расходов в том числе связано с увеличением доли расходных обязательств на осуществление отдельных государственных полномочий, не переданных, но осуществляемых органами местного самоуправления за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации.

Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном Реестре расходных обязательств, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, указанному в приложениях к проекту решения о бюджете: № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета», №

5 «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск».

В ходе анализа Реестра расходных обязательств, выявлены недостатки его формирования, а именно не соблюдены положения пункта 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

- в части указаний правового основания финансового обеспечения и расходования средств отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств. Например, в пунктах 2.1.3. «владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа», 2.1.14. «участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа», 2.1.25. «осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья», 2.1.35. «создание условий для массового отдыха жителей городского округа и организация обустройства мест массового отдыха населения», 2.1.37. «организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» 2.1.41. «организация благоустройства территории городского округа в части расходов на осуществление дорожной деятельности, а также расходов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, за исключением расходов, осуществляемых за счет средств дорожных фондов правовым основанием финансового обеспечения и расходования средств» обозначены муниципальные программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества», «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск», «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». Однако, муниципальные программы сами по себе расходных обязательств не порождают, поскольку не соответствуют требованиям, установленным статьей 86 Бюджетного кодекса РФ, в том числе не устанавливают конкретных получателей средств из соответствующих бюджетов. Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. В этой связи параметры ресурсного обеспечения муниципальных программ, исходя из положений статьи 174.2 БК РФ, включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами, заключенными контрактами, договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде);

- в части указаний нормативных правовых актов, не устанавливающих правовые основания для принятия расходных обязательств. Например, Постановление администрации ЗАТО г. Североморск № 904 от 07.11.2008 «Об утверждении Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств местного бюджета» для расходных обязательств отраженных по пунктам 2.1.29. «организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности

библиотечных фондов библиотек городского округа», 2.1.22. организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) в городской местности», 2.1.30. «создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры» и др.

Аналогичные замечания отражены в заключениях Контрольно-счетной палаты к проектам бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Анализ расходной части бюджета

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2021-2025 годах отражены в таблице № 22.

Таблица № 22

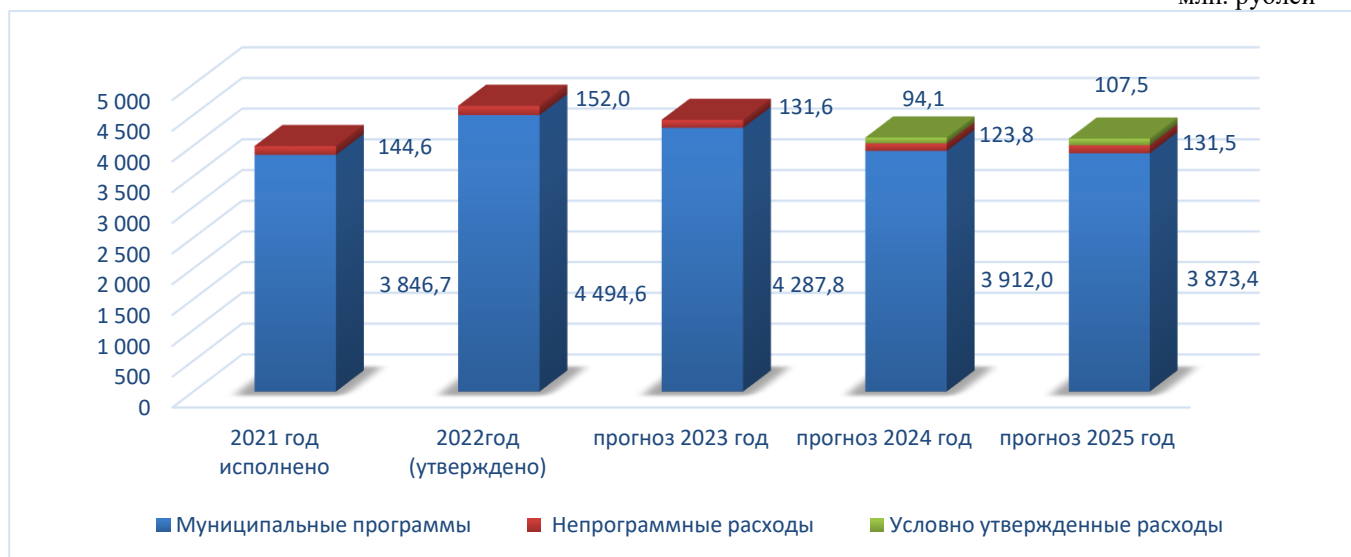
тыс. рублей

Наименование	2021 год исполнено	2022 год (утверждено СБР)	2023 год	2024 год	2025 год
РАСХОДЫ – всего	3 991 378,4	4 646 632,7	4 419 317,95	4 087 988,5	4 112 289,2
<i>к предыдущему году, %</i>		116,4	95,1	92,5	100,6
в том числе:					
Муниципальные программы	3 846 740,4	4 494 644,3	4 287 761,7	3 912 026,7	3 873 377,9
<i>к предыдущему году, %</i>		116,8	95,4	91,2	99,0
Непрограммные расходы	144 638,0	151 988,5	131 556,3	123 812,6	131 451,0
<i>к предыдущему году, %</i>		105,1	86,6	94,1	106,2
Условно утвержденные расходы				52 149,3	107 460,3

Динамика объема расходов за 2021-2025 годы представлена на диаграмме № 5

Диаграмма № 5

млн. рублей



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

- в 2023 году сокращение расходов на 227 314,8 тыс. рублей или 4,9 %;
- в 2024 году уменьшение расходов по отношению к показателю 2023 года на 331 329,4 тыс. рублей, или 7,5 %, и снижение на 558 644,2 тыс. рублей по отношению к утвержденному показателю 2022 года;
- в 2025 году объем расходов по отношению к показателю 2024 года увеличится на 24 300,6 тыс. рублей или 0,6%, но не достигнет уровня 2022 года на 534 343,5 тыс. рублей и 2023 года на 307 028,8 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2022 год относительно расходов, сложившихся в 2021 году, увеличится на 610 055,2 тыс. рублей, или на 15,3 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2024 год в сумме 52 149,3 тыс. рублей, на 2025 год –107 460,3 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.1. Муниципальные программы

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

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

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

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

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

Срок реализации всех муниципальных программ истекает в 2025 году.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения, Пояснительной записки к проекту решения о бюджете⁹ (далее – Пояснительная записка), паспортов муниципальных программ, проектов

⁹Пояснительная записка к проекту решения «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом решения.

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

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения объемами финансирования представлен в Таблице № 23.

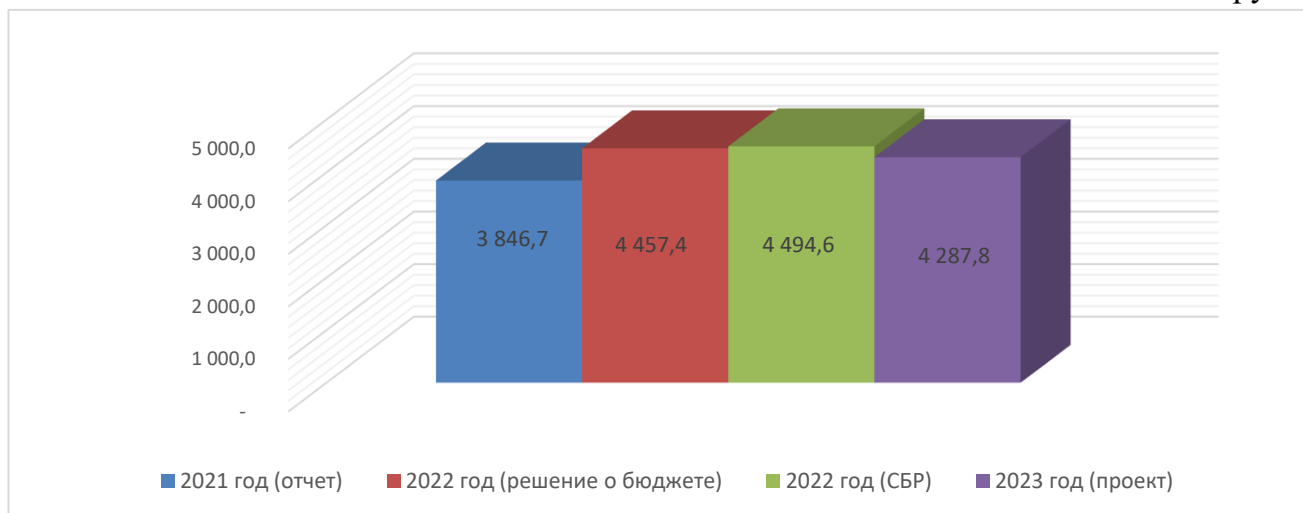
Таблица № 23

тыс. рублей

Наименование показателя	Отчет 2021 год	Уточненная роспись на 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект 2023 год	Отклонение к 2022 году	%, 2023 к 2022	Проект	
							2024 год	2025 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	59 653,8	260 270,9	260 328,9	37 201,0	-223 069,9	14,3	38 992,4	38 671,8
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 222,5	2 794,2	2 794,2	1 585,6	-1 208,6	56,7	1 585,6	1 635,6
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	161 125,8	140 510,3	142 075,8	342 169,7	201 659,5	243,5	264 691,7	137 345,4
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	603 935,5	673 256,7	669 282,7	410 424,1	-262 832,7	61,0	401 493,7	373 656,3
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 390 007,3	2 760 446,6	2 725 709,9	2 891 840,8	131 394,3	104,8	2 646 846,4	2 744 172,9
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	435 328,0	513 299,3	512 740,1	488 997,7	-24 301,6	95,3	502 466,0	522 055,7
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	21 422,2	27 969,6	27 969,6	32 699,6	4 730,0	116,9	36 760,8	40 445,1
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	171 779,8	111 259,8	111 664,1	54 093,7	-57 166,2	48,6	14 500,0	11 500,0
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 211,9	4 745,0	4 745,0	28 655,8	23 910,8	603,9	4 595,0	3 795,0
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	53,5	91,8	91,8	93,6	1,8	102,0	95,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	3 846 740,4	4 494 644,3	4 457 402,1	4 287 761,7	-206 882,6	95,4	3 912 026,7	3 873 377,9

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на реализацию муниципальных программ представлены на диаграмме

Диаграмма № 6
млн. рублей



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

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

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2023 году предусмотрен в сумме 4 287 761,7 тыс. рублей, что больше утвержденных показателей 2022 года на 206 882,6 тыс. рублей, или на 4,6%.

Общий объем средств на финансирование муниципальных программ в 2024 году составил 3 912 026,7 тыс. рублей, что меньше планируемых ассигнований 2023 года на 375 735,0 тыс. рублей, или на 8,8%.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2025 год сократится в сравнении с планируемыми назначениями 2024 года на 38 648,8 тыс. рублей, или на 1,0%, что составит 3 873 377,9 тыс. рублей.

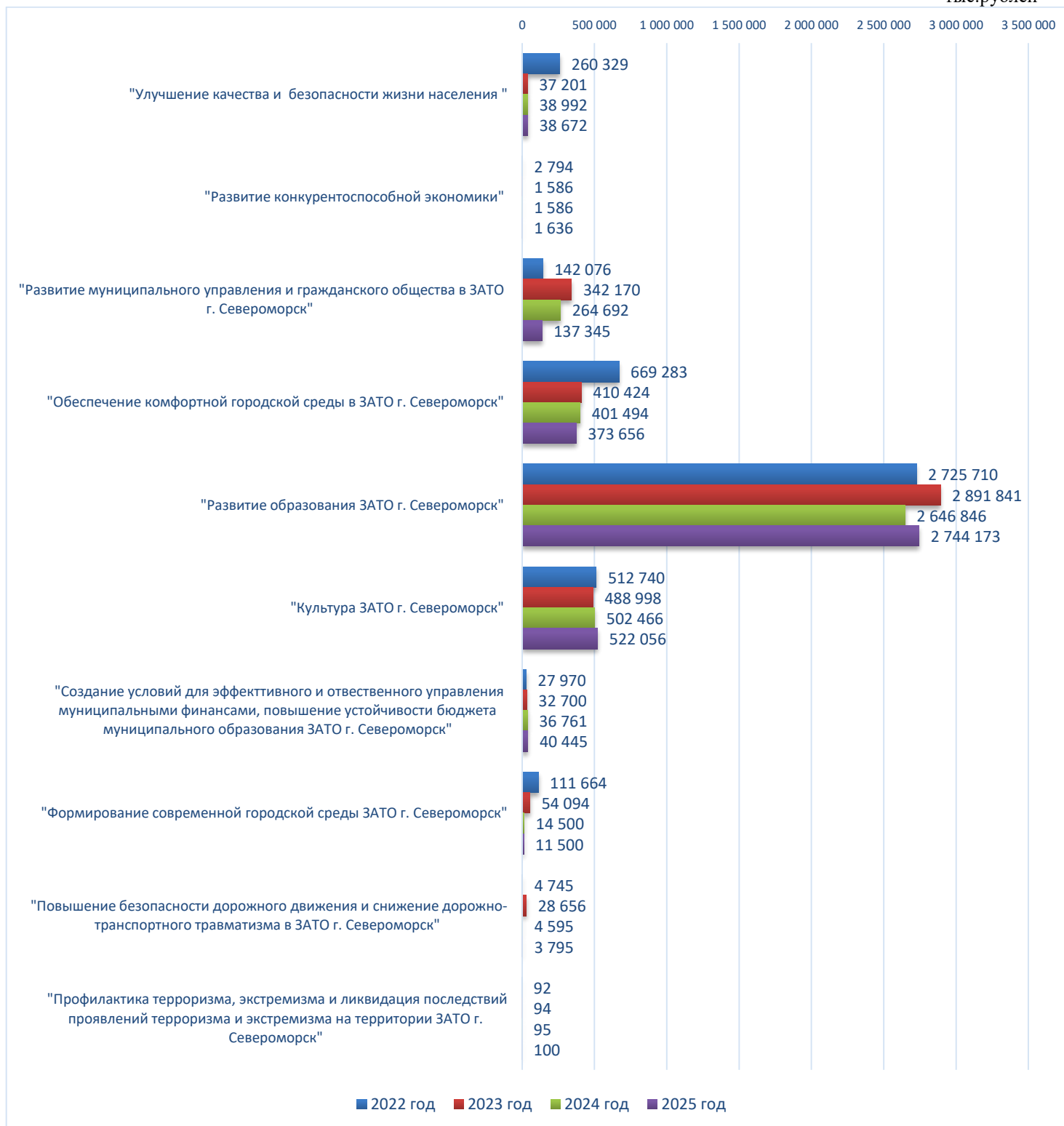
На фоне изменяющейся динамики расходов удельный вес программной части в 2024-2025 годах снижается, в том числе за счет сокращения расходов, планируемых на капитальное строительство инженерной инфраструктуры, а также планирования условно утвержденных расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрено:

- в 2023 году – 97,0% от общего объема расходов бюджета;
 - в 2024 году – 95,7% от общего объема расходов бюджета;
 - в 2023 году – 94,2% от общего объема расходов бюджета;
- В 2022 году указанный показатель составил 96,7%.

Графически структура программных расходов бюджета в 2023-2025 годах выглядит следующим образом:

Диаграмма № 6
тыс.рублей



Сравнительный анализ финансирования муниципальных программ, показал значительное снижение объемов финансирования в плановом периоде 2024 и 2025 годов на реализацию программ «Улучшение качества и безопасности жизни населения», «Обеспечение комфортной городской среды», «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск».

Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 24.

Таблица № 24

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	59 653,8	260 270,9	260 328,9	37 201,0	-223 069,9	14,3	38 992,4	38 671,8
Подпрограмма 1. "Молодежь Североморска"	14 498,2	8 402,7	8 402,7	8 998,9	596,2	107,1	8 947,3	8 927,8
Подпрограмма 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	13 606,6	228 114,0	228 114,0	5 571,3	-222 542,7		5 580,7	5 587,2
Подпрограмма 3. "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	144,4	195,2	195,2	150,0	- 45,2	76,8	150,0	150,0
Подпрограмма 4. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	7 229,4	8 258,8	8 258,8	8 279,6	20,8	100,3	9 066,5	9 825,8
Подпрограмма 5. "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	1 178,3	3 760,8	3 760,8	736,9	-3 023,9	19,6	1 800,3	658,1
Подпрограмма 6. "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	2 461,7	50,0	50,0	50,0	-	100,0	50,0	50,0
Подпрограмма 7. "Транспортная инфраструктура ЗАТО г. Североморск"	19 534,3	-	0,0	0,0	-		0,0	0,0
Подпрограмма 8. "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	1 000,9	242,0	300,0	1 259,8	1 017,8	520,6	1 301,9	1 377,2
Подпрограмма 9. "Обеспечение мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций, мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализации мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах в ЗАТО г. Североморск"	-	11 247,3	11 247,4	12 154,5	907,1	108,1	12 095,6	12 095,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2022 года, уменьшены на 223 069,9 тыс. рублей (в 7 раз), и составят 37 201,0 тыс. рублей.

Средства межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию данной Муниципальной программы не планируются.

Наиболее значительные изменения объемов финансирования программы произошли по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск» (- 222 542,7 тыс. рублей, или более, чем в 40 раз) в связи с исключением ассигнований на строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск и субсидии на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа, утвержденных на 2022 год.

Расходы подпрограммы «Доступная среда в ЗАТО г. Североморск» уменьшены на сумму 3 023,9 тыс. рублей (-80,4%) в связи с предоставлением в 2022 году средств субсидии из областного бюджета на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов в сумме 1 825,4 тыс. рублей и собственных средств бюджета на мероприятия «Обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп» в сумме 1 032,9 тыс. рублей.

Расходы подпрограммы «Охрана окружающей среды» увеличены более, чем в 5 раз и составили 1 259,8 тыс. рублей. Увеличение связано с исполнением части 1 статьи 16.6, части 1 статьи 75.1 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», в соответствии с которыми плата за негативное воздействие на окружающую среду, зачисленная в бюджеты бюджетной системы Российской

Федерации, а также суммы штрафов, установленных КоАП за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, а также суммы административных штрафов, установленных законами субъектов Российской Федерации за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, зачисленные в местные бюджеты, направляется на выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия на территории муниципального образования объектов накопленного вреда окружающей среде, а в случае их отсутствия - на иные мероприятия по предотвращению и (или) снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, сохранению и восстановлению природной среды, рациональному использованию и воспроизводству природных ресурсов, обеспечению экологической безопасности.

Прогнозный объем поступлений по видам доходов бюджета «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» (КБК 000 1 12 01 000 01 0000 120) и «Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав» (КБК 000 1 16 01083 01 0000 140) составил 1 602,7 тыс. рублей. Объем средств направленных на реализацию мероприятий в области охраны окружающей среды (раздел 0600 «Охрана окружающей среды», подпрограмма «Охрана окружающей среды», подпрограмма «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск») составляет 1 559,8 тыс. рублей, т.е. меньше на 42,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 25.

Таблица № 25

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз	отклонения 2023/2022		Прогноз	
				2023 год	сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 2. "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 222,5	2 794,2	2 794,2	1 585,6	-1 208,6	56,7	1 585,6	1 635,6
Подпрограмма 1. "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	909,1	1 468,6	1 468,6	260,0	-1 208,6	17,7	260,0	310,0
Подпрограмма 2. "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	45,5	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0	100,0
Подпрограмма 3. "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	268,0	1 225,6	1 225,6	1 225,6	-	100,0	1 225,6	1 225,6

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие конкурентоспособной экономики» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2022 года, уменьшены на 1 208,6 тыс. рублей (-43,3%) и составят 1 585,6 тыс. рублей. Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

Уменьшение объемов программы связано с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2022 году утверждены субсидии на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в объеме 1 208,6 тыс. рублей за счет средств областного бюджета).

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 26.

Таблица № 26

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	161 125,8	140 510,3	142 075,8	342 169,7	201 659,5	243,5	264 691,7	137 345,4
Подпрограмма 1. Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск	152 458,6	130 000,9	131 334,2	326 467,1	196 466,2	251,1	251 929,6	124 133,8
Подпрограмма 2. "Развитие информационного общества и системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	5 423,5	4 849,6	5 081,8	8 709,1	3 859,5	179,6	5 807,2	5 707,2
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск"	3 243,7	5 659,8	5 659,8	6 993,5	1 333,7	123,6	6 954,9	7 504,4

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2022 года увеличены на 201 659,5 тыс. рублей (+143,5%) и составят 342 169,7 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2023 году составит 160 323,6 тыс. рублей, что больше на 160 297,8 тыс. рублей, чем в 2022 году. Средства субсидии из областного бюджета ежегодно предусматриваются на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск», в сумме 26,8 тыс. рублей.

В 2023 году значительный рост ассигнований Муниципальной программы, а также межбюджетных трансфертов, связан с предоставлением субсидии из областного бюджета на реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (строительство станции очистки воды, поступающей на ВНС-1 из озера Большое Грязненское), в сумме 160 296,8 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск».

Значительный рост расходов подпрограммы «Развитие информационного общества и системы «Электронный муниципалитет» в ЗАТО г. Североморск» (+79,6%) в основном за счет выполнения требований ФСБ России по технической защите информации в локальной вычислительной сети и согласования каналов обмена данных с Правительством Мурманской области (2 220,0 тыс. рублей, а также увеличением стоимости комплектующих для компьютерной и оргтехники).

По подпрограмме «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск» проектом решения предусмотрены ассигнования в сумме 6 993,5 тыс. рублей с ростом относительно плановых бюджетных назначений 2022 года на 1 333,7 тыс. рублей (+23,6%) в связи со значительным увеличением расходов по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сотрудникам ОМСУ.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 27.

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	603 935,5	673 256,7	669 282,7	410 424,1	-262 832,7	61,0	401 493,7	373 656,3
Подпрограмма 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	196 553,0	214 601,9	214 601,9	198 338,8	- 16 263,1	92,4	182 076,6	172 329,3
Подпрограмма 2. "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	23 681,5	37 288,4	37 288,4	18 803,4	- 18 485,0	50,4	19 645,1	18 874,3
Подпрограмма 3. "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	6 942,6	21 348,8	21 448,8	8 624,0	- 12 724,8	40,4	8 624,0	11 092,8
Подпрограмма 4. "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	82 814,7	112 319,1	110 019,9	930,0	-111 389,1	0,8	500,0	500,0
Подпрограмма 5. "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	98 842,3	86 611,0	86 611,0	71 897,8	- 14 713,2	83,0	72 484,5	73 421,4
Подпрограмма 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	192 115,8	197 302,9	195 245,0	105 023,1	- 92 279,9	53,2	113 677,6	93 825,8
Подпрограмма 7. "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	2 985,6	3 784,6	4 067,7	6 807,0	3 022,4	179,9	4 485,9	3 612,7

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2022 года, уменьшены на 262 832,7 тыс. рублей или на 39,0% и составят 410 424,1 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2023 году меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2022 года на 227 490,4 тыс. рублей и составляет 96 920,5 тыс. рублей. Изменения связаны с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2022 году были в том числе предоставлены: грант на финансирование проектов модернизации городского освещения, в рамках Реновации ЗАТО межбюджетные трансферты на проведение восстановительно-ремонтных работ в пустующих помещениях муниципального жилого фонда с целью их дальнейшего распределения нуждающимся гражданам, субсидии из областного бюджета на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований, субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области) и т.п.).

Уменьшение бюджетных ассигнований произведено по всем подпрограммам, что связано с уточнением объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, за исключением подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев».

Значительно увеличены расходы подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев» (+3 022,4 тыс. рублей, или +79,9%), что обусловлено общим увеличением расходов ремонт объектов озеленения городского парка.

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

Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 28.

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 390 007,3	2 760 446,6	2 725 709,9	2 891 840,8	131 394,3	104,8	2 646 846,4	2 744 172,9
Подпрограмма 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	2 254 281,4	2 587 693,7	2 569 655,9	2 701 539,8	113 846,2	104,4	2 440 731,6	2 547 272,7
Подпрограмма 2. "Школьное питание"	84 726,5	112 325,2	95 626,3	121 701,0	9 375,9	108,3	121 708,5	121 810,2
Подпрограмма 3. "Североморск - город без сирот"	43 991,6	51 323,2	51 323,2	58 570,2	7 247,0	114,1	74 316,2	64 924,3
Подпрограмма 4. "Отдых и оздоровление детей"	7 007,7	9 104,5	9 104,5	10 029,8	925,3	110,2	10 090,1	10 165,7

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2022 года, в целом увеличены на 131 394,3 тыс. рублей, или на 4,8 % и составят 2 891 840,8 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный на реализацию мероприятий данной программы в 2022 году больше утвержденных Решением о бюджете показателей 2022 года на 94 324,4 тыс. рублей и составляет 1 982 506,6 тыс. рублей. Основным фактором, повлекшим данное увеличение стало увеличение регионального норматива

Общими причинами увеличения расходов МП является применение общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета, в том числе повышением заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2022 на 4%, ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023, а также увеличением индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации.

Наибольшее увеличение объемов финансового обеспечения предусмотрена по подпрограмме «Североморск - город без сирот» - 14,1% в основном за счет увеличения Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Значительный рост плановых ассигнований подпрограммы «Школьное питание» на 2023 год в сумме 9 375,9 тыс. рублей (+8,3%) связан в основном с увеличением межбюджетных трансфертов на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, а также на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях.

Муниципальная программа «Культура ЗАТО г. Североморск».

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 29.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в бюджете 2022 года, уменьшены на 24 301,6 тыс. рублей, т.е. на 4,7% и составят 488 997,7 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный данной программой в 2023 году составляет 4 360,2 тыс. рублей, что меньше утвержденных Решением о бюджете показателей 2022 года на 53 927,9 тыс. рублей в связи с исключением расходов по прекращающимся расходным

обязательствам ограниченного срока действия (проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры за счет субсидии из областного бюджета в 2022 году).

При расчете ассигнований МП применены общие подходы к формированию объемов и структуры расходов бюджета.

Уменьшение произведено по подпрограммам:

- «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» (- 43 958,2 тыс. рублей, или -22,7%), что связано с предоставлением в 2022 году средств субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 54 664,0 тыс. рублей;

- «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» (-3 832,9 тыс. рублей, или 71,9%) связано, согласно Пояснительной записке, с направлением в 2022 году остатков бюджетных ассигнований 2021 года на разработку ПСД на ремонт самолета ИЛ-4 в объеме 3 188,0,0 тыс. рублей.

Наибольший рост финансового обеспечения сложился по подпрограмме «Совершенствование музейного обслуживания граждан» (+3 032,7, или + 13,6%) в основном за счет увеличения расходов по оплате труда (заработная платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2022 на 4%, ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023, а также увеличением индикатора среднемесячного дохода от трудовой деятельности для оплаты труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации).

Таблица № 29
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	435 328,0	513 299,3	512 740,1	488 997,7	- 24 301,6	95,3	502 466,0	522 055,7
Подпрограмма 1. "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	131 869,3	142 601,8	142 601,8	154 427,5	11 825,7	108,3	160 613,1	168 732,8
Подпрограмма 2. "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	91 840,2	90 373,1	90 373,1	94 928,3	4 555,2	105,0	98 598,5	104 817,7
Подпрограмма 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	131 570,4	193 393,1	193 393,1	149 435,0	- 43 958,2	77,3	152 350,8	155 969,9
Подпрограмма 4. "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	21 819,7	22 234,5	22 234,5	25 267,2	3 032,7	113,6	26 254,2	27 849,5
Подпрограмма 5. "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	5 366,8	5 332,9	4 773,7	1 500,0	- 3 832,9	28,1	1 500,0	1 500,0
Подпрограмма 6. «Создание условий для обеспечения и развития в сфере культуры, спорта и молодежной политики»	52 861,8	59 363,9	59 363,9	63 439,7	4 075,8	106,9	63 149,4	63 185,8

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 30.

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск"	21 422,2	27 969,6	27 969,6	32 699,6	4 730,0	116,9	36 760,8	40 445,1
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	21 422,2	27 969,6	24 424,9	32 699,6	4 730,0	116,9	36 760,8	40 445,1

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений 2022 года, увеличены на 4 730,0 тыс. рублей (+16,9%) и составят 32 699,6 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

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

Изменение (увеличение) ассигнований 2023 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии размерами процентной ставки по заключенным договорам и планируемой процентной ставкой. В 2022 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 31.

Таблица № 31

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	171 779,8	111 259,8	111 664,1	54 093,7	- 57 166,2	48,6	14 500,0	11 500,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с уточненными показателями 2022 года, уменьшены на 57 166,2 тыс. рублей, или на 51,4% и составят 54 093,7 тыс. рублей.

Расходы за счет межбюджетных трансфертов на 2023 год по программе не предусмотрены в связи с не распределением бюджетных ассигнований по мероприятиям по благоустройству территории муниципального образования в рамках федерального приоритетного проекта формирования комфортной городской за счет средств областного бюджета. За счет поступлений налоговых и неналоговых доходов на указанные цели в рамках софинансирования предусмотрены ассигнования на выполнение мероприятий по благоустройству дворовых территорий, в сумме 23 273,2

тыс. рублей и выполнение мероприятий по благоустройству общественных территорий – 6 484,8 тыс. рублей.

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 32.

Таблица № 32
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	2 211,9	4 745,0	4 745,0	28 655,8	23 910,8	603,9	4 595,0	3 795,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2022 года, увеличены на 23 910,8 тыс. рублей (в 6 раз) и планируются в размере 28 655,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, ассигнования увеличены в связи необходимостью выполнения Решения Североморского районного суда Мурманской области от 14.07.2015 №2-959/2015 о приведении 19 пешеходных переходов, расположенных вблизи образовательных организаций, в соответствие с требованиями ГОСТ, в целях обеспечения безопасности образовательного процесса в муниципальном образовании.

Межбюджетные трансферты на реализацию программы не предусмотрены.

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

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

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм с 2021 года, представлена в Таблице № 33.

Таблица № 33
тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Прогноз 2023 год	отклонения 2023/2022		Прогноз	
					сумма	%	2024 год	2025 год
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	53,5	91,8	91,8	93,6	1,8	102,0	95,0	100,0

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» в 2023 году, утверждены в сумме 93,6 тыс. рублей.

Использование средств межбюджетных трансфертов данной программой не предусмотрено.

2.2. Непрограммная деятельность.

В составе бюджета ЗАТО г. Североморск сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – **непрограммная часть бюджета.**

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2023 году составят 131 556,3 тыс. рублей, что меньше, чем в 2022 году на 20 432,2 тыс. рублей, или на 13,4 %, в связи с исключением отдельных мероприятий бюджета из непрограммной деятельности, а также в связи с ликвидацией МБУ «МФЦ ЗАТО г. Североморск».

Непрограммная деятельность расходов бюджета 2023 года предусматривает ассигнования по следующим направлениям расходов:

- Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск – 11 479,6 тыс. рублей,
- Непрограммная деятельность Администрации ЗАТО г. Североморск – 116 962,6 тыс. рублей.
- Непрограммная деятельность Контрольно – счетной палаты ЗАТО г. Североморск – 3 114,1 тыс. рублей.

В рамках Непрограммной деятельности Администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены расходы на выплаты по оплате труда органа местного самоуправления - Главы ЗАТО г. Североморск в сумме 3 288,3 тыс. рублей, Администрации ЗАТО г. Североморск – 51 650,2 тыс. рублей и структурного подразделения администрации ЗАТО г. Североморск - Комитет по развитию городского хозяйства – 22 786,1 тыс. рублей.

Также по непрограммной деятельности отражены следующие мероприятия:

- средства резервного фонда – 3 000,0 тыс. рублей,
- расходы на оплату членских взносов и сборов – 737,5 тыс. рублей;
- расходы, связанные с организацией и проведением общегородских мероприятий – 924,4 тыс. рублей,
- расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования – 9 100,0 тыс. рублей,
- расходы на обеспечение выборов и референдумов в ЗАТО г. Североморск – 2 031,5 тыс. рублей,
- выполнение переданных государственных полномочий в сумме 23 444,6 тыс. рублей, из них:
 - осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 3,1 тыс. рублей,
 - полномочия по государственной регистрации актов гражданского состояния – 4 371,1 тыс. рублей,
 - предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты – 11 988,2 тыс. рублей,
 - полномочия по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 1 368,5 тыс. рублей,
 - полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях,

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

- полномочия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 7,8 тыс. рублей,
- полномочия по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан – 540,6 тыс. рублей,
- субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях" – 1 992,0 тыс. рублей,
- субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 3 023,3 тыс. рублей,
- субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства – 144,0 тыс. рублей

Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных на 2023 год в рамках непрограммной деятельности составляет 23 444,6 тыс. рублей, что больше объемов утвержденных Решением о бюджете 2022 года на 421,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в 2024 году составят 123 812,6 тыс. рублей и в 2025 году – 131 451,0 тыс. рублей.

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

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

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации (по разделам и подразделам бюджета) представлены в Приложении № 3 к настоящему заключению.

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал:

- уменьшение расходов на 2023 год относительно утвержденного объема расходов 2022 года по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-24,3%), «Культура, кинематография» (-10,6%), «Физическая культура и спорт» (-97,4%),

- увеличение расходов на 2023 год относительно утвержденного объема расходов 2022 года по разделам «Общегосударственные вопросы» (+3,0%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+17,7%), «Национальная экономика» (+3,4%), «Охрана окружающей среды» (более, чем в 6 раз), «Образование» (+4,7%), «Социальная политика» (+5,4%); «Средства массовой информации» (+7,9%); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (более, чем в 2 раза).

Наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2022 год, планируется по следующему разделу 0700 «Образование» - объем ассигнований планируется на 133 249,7 или на 4,7% больше, чем 2022 году;

Значительное снижение бюджетных ассигнований планируется по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - на 222 542,7 тыс. рублей или на 97,4% относительно 2022 года.

Структура расходов проекта бюджета и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице № 34 и на диаграмме № 7.

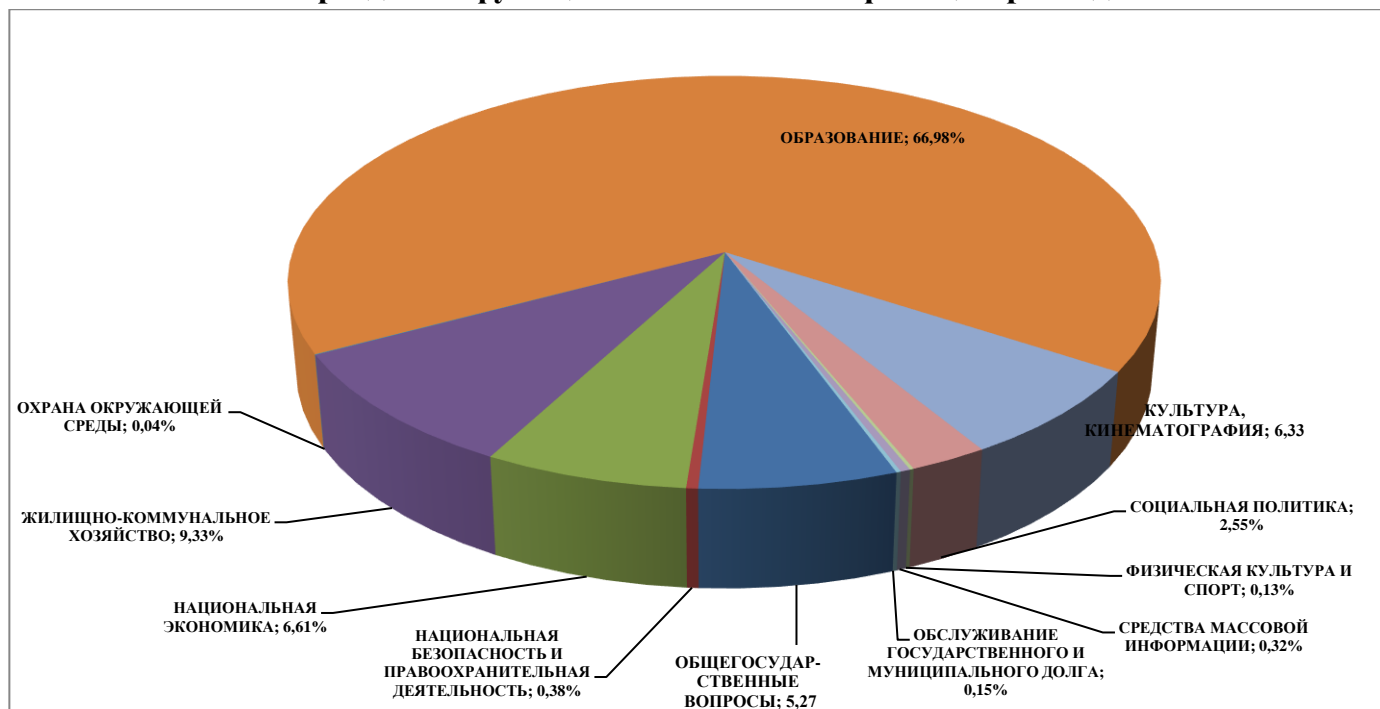
Таблица № 34
тыс. рублей

Функциональная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2021 год	Уточненная роспись на 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект 2023 год	Отклонение				2024 год	2025 год	Удельный вес (2023 год)	Удельный вес (2024 год)	Удельный вес (2025 год)
						к отчету 2021 года		к плану 2022 года						
						Сумма	(%)	Сумма	(%)					
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	242 090,0	274 607,8	268 216,3	282 792,7	40 702,7	116,8	8 184,9	103,0	249 864,5	252 423,1	6,40	6,19	6,30
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ	0300	13 763,4	14 163,3	14 163,3	16 669,1	2 905,7	121,1	2 505,8	117,7	16 863,7	17 050,2	0,38	0,42	0,43
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	295 891,1	282 516,5	281 691,2	292 163,7	-3 727,5	98,7	9 647,2	103,4	251 597,9	241 107,4	6,61	6,23	6,02
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ	0500	573 373,2	544 804,3	541 959,4	412 368,2	-161 005,0	71,9	-132 436,1	75,7	327 816,2	184 060,7	9,33	8,12	4,60
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 300,9	242,0	400,5	1 559,8	258,9	119,9	1 317,8	644,6	1 601,9	1 677,2	0,04	0,04	0,04
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 468 427,5	2 826 796,0	2 792 059,4	2 960 045,7	491 618,2	119,9	133 249,7	104,7	2 705 439,3	2 820 257,9	66,98	67,04	70,42
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	288 019,7	352 004,7	351 445,4	314 653,9	26 634,2	109,2	-37 350,7	89,4	322 316,3	333 749,8	7,12	7,99	8,33
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	84 168,9	106 817,1	106 817,1	112 541,8	28 372,8	133,7	5 724,7	105,4	130 125,4	120 561,2	2,55	3,22	3,01
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	13 764,8	228 377,7	228 377,7	5 835,0	-7 929,8	42,4	-222 542,7	2,6	5 844,4	5 850,9	0,13	0,14	0,15
СРЕДСТВА МАССОВОЙ	1200	10 099,8	13 154,8	13 154,8	14 188,3	4 088,5	140,5	1 033,5	107,9	13 808,5	13 845,0	0,32	0,34	0,35
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И	1300	479,0	3 148,6	3 148,6	6 499,9	6 020,9	1 357,0	3 351,3	206,4	10 561,1	14 245,4	0,15	0,26	0,36
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 991 378,4	4 646 632,7	4 601 433,6	4 419 318,0	427 939,6	110,7	-227 314,8	95,1	4 035 839,3	4 004 828,9	100,0	100,0	100,0

Диаграмма № 7

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год по разделам функциональной классификации расходов



В среднесрочном периоде планирования 2023-2025 годов распределение ассигнований в функциональной классификации расходов характеризуется:

устойчивым ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика», что свидетельствует об обеспечении безусловного

исполнения действующих социальных обязательств перед населением, а также разделу 0800» Культура и кинематография»;

относительно стабильным уровнем расходов по разделу 0700 «Образование»; тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**Краткая характеристика расходов бюджета на 2023 год
в разрезе функциональной классификации расходов.**

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

На 2023 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 282 792,7 тыс. рублей (103,0% к предыдущему (2022) году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составила в 2023 году 6,4%.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2023 году предусмотрены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы».

В соответствии с ведомственной структурой расходы местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2023 году будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее крупные из них - Администрация ЗАТО г. Североморск, Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 35:

Таблица № 35
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	1 359,3	-	1 025,0		- 334,3	75,4
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	103 793,0	-	130 670,8		26 877,8	125,9
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	7 212,9	-	8 204,2			
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	6 390,2	-	6 580,1		190,0	
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	24 821,0	-	26 199,7		1 378,8	105,6
Итого по программам	143 576,4	-	172 679,9	-	29 103,5	120,3
Удельный вес в разделе (%)	52,28	-	61,06	-	8,8	116,8
Расходы на непрограммную деятельность	131 031,3	2 068,6	110 112,8	2 001,1	- 20 918,6	84,0
Удельный вес в разделе (%)	47,72	100,00	38,94	100,00	- 8,78	81,6
Всего по разделу	274 607,8	2 068,6	282 792,7	2 001,1	8 184,9	103,0

Программная часть расходов по данному разделу в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 29 103,5 тыс. рублей, или на 20,3 %, и ее доля в общем объеме расходов по разделу составит 61,1% (увеличится на 8,8%).

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 48,9% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 3 288,3 тыс. рублей;

- функционирование представительных органов муниципального образования (Совет депутатов ЗАТО г. Североморск) – 11 479,6 тыс. рублей;

- функционирование местных администраций (Администрация ЗАТО г. Североморск и ее структурное подразделение с правом юридического лица: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск) – 74 436,3 тыс. рублей;

- судебная система (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации) – 3,1 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты) – 3 114,1 тыс. рублей;

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

- другие общегосударственные вопросы – 12 759,9 тыс. рублей. По подразделу не предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели бюджетному учреждению «Многофункциональный центр ЗАТО г. Североморск» в связи с его ликвидацией.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составит 0,7 %, против 0,8% в текущем году.

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

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в общем увеличен на 52,3 тыс. рублей (+1,4%);

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - увеличен на сумму 474,4 тыс. рублей (+4,0%);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - увеличен на сумму 5 540,4 тыс. рублей (+4,3%);

- подраздел 0105 «Судебная система» - уменьшен на 103,9 тыс. рублей в связи с уменьшением объемов субвенции из бюджетов других уровней;

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - увеличен на сумму 141,1 тыс. рублей (+4,3%);

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» увеличен на 65,7 тыс. рублей;

- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - увеличен на 2 015,0 тыс. рублей (+1,6%).

Расходы по подразделам 0102, 0103, 0104, и 0106 выросли в связи с повышением заработной платы работников ОМСУ с 01.10.2022 на 4%.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 16 669,1 тыс. рублей, что на 2 505,8 тыс. рублей больше, чем на 2022 год (+17,7%)

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила в 2022 году 0,38%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ в объемах, указанных в таблице № 36:

Таблица № 36

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	11 297,3		12 204,5	-	907,1	108,0
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	91,8		93,6		1,8	102,0
Итого по программам	11 389,1	-	12 298,1	-	908,9	108,0
Удельный вес в разделе (%)	80,41	-	73,78	-	- 6,6	91,7
Расходы на непрограммную деятельность	2 774,1	2 774,1	4 371,1	4 371,1	1 596,9	157,6
Удельный вес в разделе (%)	19,59	100,00	26,22	100,00	6,64	133,9
Всего по разделу	14 163,3	2 774,1	16 669,1	4 371,1	2 505,8	117,7

Программная часть расходов по данному разделу в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличится на 908,8 тыс. рублей и составит 12 298,1 тыс. рублей, что связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуры расходов бюджета.

Доля программных расходов в общем объеме расходов по разделу уменьшится на 6,6% и составит 73,8%.

В структуре раздела предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность, которые составляют 26,2% общего объема расходов. Непрограммную часть местного бюджета составляют расходы на:

- осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 15 ноября 1997 года № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» полномочий Российской Федерации, в сумме – 4 371,1 тыс. рублей (подраздел 0304 «Органы юстиции»).

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 26,2 %, против 16,6% в текущем году.

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

Объем бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим годом изменился:

- подраздел 0304 «Органы юстиции» - увеличен на сумму 1 596,9 тыс. рублей за счет увеличения субвенции из федерального бюджета на выполнение полномочий по регистрации актов гражданского состояния (+57,6%);

- подраздел 0309 «Гражданская оборона» - увеличен на 5,0 тыс. рублей (+3,6%);

- подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - увеличен на 843,7 тыс. рублей (8,6%), в том числе в связи с применением общих подходов по составлению проекта бюджета;

- подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - увеличен на 60,2 тыс. рублей (+4,3%).

Раздел 0400 «Национальная экономика».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 292 163,7 тыс. рублей (на 3,4% больше, чем в текущем году).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составила в 2023 году 6,6%.

В рамках расходов по данному разделу в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 37:

Таблица № 37

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	1 568,6	1 208,6	360,0		- 1 208,6	23,0
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	36 717,3	25,8	36 543,4	26,8	- 173,8	99,5
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	239 527,5	86 423,6	226 596,6	77 325,7	- 12 930,9	94,6
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	4 695,0	800,0	28 655,8	800,0	23 960,8	610,3
Итого по программам	282 508,3	88 457,9	292 155,8	78 152,5	9 647,5	103,4
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	0,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	8,2	5,3	7,8	7,8	- 0,3	95,8
Удельный вес в разделе (%)	0,00	0,01	0,00	0,01	- 0,00	92,7
Всего по разделу	282 516,5	88 463,1	292 163,7	78 160,3	9 647,2	103,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году по отношению к предыдущему году не изменился и составляет 100%.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составит 26,8 %, против 31,3 % в текущем году.

Расходы по непрограммной деятельности предусмотрены на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра 7,8 тыс. рублей (средства областного бюджета).

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

- подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство» - увеличение составило 3 332,2 тыс. рублей (+13,4%) за счет увеличения расходов на содержание животных без владельцев, переданных в муниципальную собственность;
- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - увеличение составило 7 694,7 тыс. рублей (+3,5%). По подразделу предусмотрены средства Муниципального дорожного фонда;
- подразделу «Связь и информатика» - увеличен на 1,2 тыс. рублей (+4,0%);
- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» - уменьшен на 1 381,1 тыс. рублей (-3,6%).

Раздел 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в размере 412 368,2 тыс. рублей, что на 24,3 % (-132 436,1 тыс. рублей) меньше, чем в 2022 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила в 2023 году 9,33%.

В рамках расходов по данному разделу в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 38.

Таблица № 38
тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 3 "Развитие муниципального управления и гражданского общества"			174 955,5	160 296,8	174 955,5	
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	433 404,7	237 662,8	183 175,0	19 242,4	-250 229,6	42,3
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	111 259,8	80 425,6	54 093,7		- 57 166,2	48,6
Итого по программам	544 664,5	318 088,3	412 224,2	179 539,2	- 132 440,3	75,7
Удельный вес в разделе (%)	99,97	99,96	99,97	99,92	- 100,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	139,8	139,8	144,0	144,0	4,2	103,0
Удельный вес в разделе (%)	0,03	0,04	0,03	0,08	0,01	136,0
Всего по разделу	544 804,3	318 228,1	412 368,2	179 683,2	- 132 436,1	75,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году по отношению к предыдущему году не изменится и составит 99,97% от общего объема расходов.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» значительно уменьшится и составит 43,6 %, против 58,4 % в текущем году. Изменения связаны в связи с исключением расходов ограниченного срока действия.

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

- подраздел «Жилищное хозяйство» - уменьшен на 15 370,9 тыс. рублей (-21,8%) на реализацию муниципальной подпрограммы «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Коммунальное хозяйство» - увеличен на 51 499,3 тыс. рублей (+34,4%) за счет средств межбюджетных трансфертов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения. По подразделу предусмотрена реализации подпрограмм «Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск», «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период», «Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Благоустройство» - уменьшен на 169 020,2 тыс. рублей (-58,4%) в связи с не прогнозированием межбюджетных трансфертов на реализацию МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». По подразделу предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», в рамках которой реализуются подпрограммы «Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев», «Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения», «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск», а также МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»;

- подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - увеличен на 455,8 тыс. рублей (+1,3%) в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета в части расчета ассигнований на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 1 559,8 тыс. рублей, что меньше чем в 2022 году на 1 317,8 тыс. рублей или более, чем в 6 раз.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2023 году 0,04%

В рамках расходов по данному разделу в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 39.

Таблица № 39
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	242,0	-	1 259,8		1 017,8	520,6
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	-		300,0		300,0	
Итого по программам	242,0	-	1 559,8	-	1 317,8	644,6
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	
Всего по разделу	242,0	-	1 559,8	-	1 317,8	644,6

В 2023 году межбюджетных трансфертов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения» подпрограммы «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (Мероприятия по разработке, актуализации схем по обеспечению экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия населения ЗАТО г. Североморск) и муниципальной программы «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск», подпрограммы «Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск» (Мероприятия, связанные с улучшением внешнего облика и санитарного состояния ЗАТО г. Североморск).

Увеличение ассигнований связано с необходимостью исполнения положений части 1 статьи 16.6, части 1 статьи 75.1 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».

Раздел 0700 «Образование».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Образование» запланированы в размере 2 960 045,7 тыс. рублей, что больше плановых назначений 2022 года на 4,7% (+133 249,7 тыс. рублей).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составила в 2023 году 67,0%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2023 году предусмотрены на реализацию четырех муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 40.

Таблица № 40

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	8 597,9	-	9 148,9		550,9	106,4
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	109,8		109,8		-	100,0
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	2 674 198,8	1 809 147,3	2 796 359,5	1 895 229,4	122 160,7	104,6
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	142 601,8	2 261,5	154 427,5	2 261,5	11 825,7	108,3
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	50,0				- 50,0	-
Итого по программам	2 825 558,3	1 811 408,9	2 960 045,7	1 897 491,0	134 487,3	104,8
Удельный вес в разделе (%)	99,96	-	100,00	-	0,0	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	1 237,7	1 237,7			- 1 237,7	-
Удельный вес в разделе (%)	0,04	0,07	-	-	-	-
Всего по разделу	2 826 796,0	1 812 646,6	2 960 045,7	1 897 491,0	133 249,6	104,7

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов составит 64,1 %, аналогично уровню текущего года.

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование»

планируется направить на общее и дошкольное образование.

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

- подраздел «Дошкольное образование» - увеличен на 38 496,6 тыс. рублей (+3,6%), что связано с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета;

- подраздел «Общее образование» - увеличен на 61 408,3 тыс. рублей (+4,6%) за счет увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности», субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, а также за счет собственных средств бюджета в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета;

- подраздел «Дополнительное образование детей» - увеличены расходы на сумму 25 571,9 тыс. рублей (+8,7%) в связи с применением общих подходов к формированию объемов и структуре расходов бюджета;

- подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» - сокращены ассигнования на – 791,3 тыс. рублей (-51,7%) в связи с исключением расходов ограниченного срока действия, а также переносом расходов на реализацию подпрограммы «Отдых и оздоровление детей МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на подраздел 0709,

- подраздел «Другие вопросы в области образования» - увеличены ассигнования на 15 564,1 тыс. рублей в связи с отражением расходов подпрограммы «Отдых и оздоровление детей МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск», в сумме 10 029,8 тыс. рублей по указанному подразделу, а также применением общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 0800 «Культура и кинематография».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 314 653,9 тыс. рублей, что на 10,6% меньше, чем в предыдущем, 2022 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составила в 2023 году 7,1%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2023 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах, указанных в таблице № 41

Таблица № 41

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	852,1		852,1		-	100,0
Муниципальная программа 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	351 152,6	56 026,6	313 801,8	2 098,7	-37 350,7	89,4
Итого по программам	352 004,7	56 026,6	314 653,9	2 098,7	- 37 350,7	89,4
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	
Всего по разделу	352 004,7	56 026,6	314 653,9	2 098,7	-37 350,7	89,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году,

также как и в предыдущем году, составляет 100 % от общего объема расходов.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов значительно сократится и составит 0,7 %, против 15,9% в текущем году.

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

- подраздел «Культура» - уменьшен на сумму 36 370,2 тыс. рублей за счет применения общих подходов по формированию проекта расходов бюджета, а также выделения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в 2022 году;

- подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - уменьшен на сумму 980,5 тыс. рублей в основном за счет уменьшения расходов подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск» в связи с уточнением объемов принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 112 541,8 тыс. рублей, что больше на 5,4%, чем в 2022 году, или на 5 724,7 тыс. рублей.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составила в 2023 году 2,6%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2023 году предусмотрены на реализацию трех муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 42.

Таблица № 42

тыс.рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	10 660,3	1 825,4	7 991,5	-	- 2 668,8	75,0
Муниципальная программа 4 "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	324,6	324,6	352,4	352,4	27,8	108,6
Муниципальная программа 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	79 034,9	79 034,9	87 277,2	87 277,2	8 242,3	110,4
Итого по программам	90 019,8	81 184,9	95 621,1	87 629,6	5 601,3	106,2
Удельный вес в разделе (%)	84,27	-	84,96	-	0,7	100,8
Расходы на непрограммную деятельность	16 797,3	16 797,3	16 920,7	16 920,7	123,4	100,7
Удельный вес в разделе (%)	15,73	17,14	15,04	16,18	- 0,69	95,6
Всего по разделу	106 817,1	97 982,2	112 541,8	104 550,2	5 724,7	105,4

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году увеличится по отношению к предыдущему году на 0,7 % и составит 85,0%.

В 2023 году доля межбюджетных трансфертов в общей сумме финансирования расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составит 92,9%, против 91,7% в текущем году.

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

- на осуществление органами местного самоуправления государственными

полномочиями по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом (за счет Единой субвенции из областного бюджета), в сумме 11 988,2 тыс. рублей;

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан, в сумме 1 459,7 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» (субвенция из областного бюджета), в сумме 540,6 тыс. рублей;

- на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» (субвенция из областного бюджета), в сумме 3 0213,4 тыс. рублей.

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

- подраздел «Пенсионное обеспечение» - увеличен на 355,2 тыс. рублей (+5,1%) с целью исполнения ст. 24 «Пенсионное обеспечение муниципального служащего и членов его семьи» Закона Мурманской области «О муниципальной службе в Мурманской области», а также увеличением окладов муниципальных служащих с 01.10.2022, что увеличит расходы на доплаты к пенсии муниципальных служащих;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» - уменьшен на сумму 584,1 тыс. рублей (-3,7%) за счет изменения объемов межбюджетных трансфертов;

- подраздел «Охрана семьи и детства» - увеличен на сумму 8 527,1 тыс. рублей (+13,2%) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета в Мурманской области, в том числе за счет субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, на 8 207,0 тыс. рублей;

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» - уменьшен на 2 573,5 тыс. рублей (-13,0%) в связи с не планированием средств местного бюджета на обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 5 835,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2022 года в 40 раз (-97,4%).

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу составила в 2023 году 0,13%.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2023 году предусмотрены на реализацию двух муниципальных программ, в объемах указанных в таблице № 43:

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	2023 год (проект решения о бюджете)	в том числе за счет межбюджетных трансфертов	Отклонение 2023/ 2022	в % к 2022 году
Муниципальная программа 1 "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	228 114,0	186 969,1	5 571,3	-	- 222 542,7	2,4
Муниципальная программа 2 "Развитие конкурентоспособной экономики"	263,7	-	263,7	-	-	100,0
Итого по программам	228 377,7	186 969,1	5 835,0	-	- 222 542,7	2,6
Удельный вес в разделе (%)	100,00	-	100,00	-	-	100,0
Расходы на непрограммную деятельность	-	-	-	-	-	-
Удельный вес в разделе (%)	-	-	-	-	-	-
Всего по разделу	228 377,7	186 969,1	5 835,0	-	- 222 542,7	2,6

Удельный вес программной части расходов по данному разделу в 2023 году составит 100 %.

В 2023 году межбюджетные трансферты по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» не предусмотрены.

По подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск». Значительное снижение ассигнований связано с выделением в 2022 году из областного бюджета субсидии на софинансирование строительства крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск, в 2023 году на указанный объект средства не предусмотрены.

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

Раздел 1200 «Средства массовой информации».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 14 188,3 тыс. рублей, что на 7,9% больше, чем в текущем году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составила в 2023 году 0,3%.

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

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен по подразделу «Периодическая печать и издательства» и увеличен на 1 033,5 тыс. рублей в связи с применением общих подходов по формированию проекта бюджета.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Бюджетные ассигнования в 2023 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 6 499,9 тыс. рублей (+106,4% к текущему, 2022 году) по муниципальной программе «Создание

условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета», на выполнение основного мероприятия «Управление муниципальным долгом» подпрограммы «Управление муниципальными финансами».

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила в 2023 году 0,15%.

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

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года утвержден в сумме 132 228,0 тыс. рублей, из них задолженность по бюджетным кредитам 29 600,0 тыс. рублей, кредитам от кредитных организаций – 102 628,0 тыс. рублей.

Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций (без учета внутренних оборотов) в 2023 году составило – 25 400,0 тыс. рублей, в 2024 году – 29 600,0 тыс. рублей, в 2025 году – 23 200,0 тыс. рублей.

В проекте предусмотрено погашение бюджетного кредита в сумме 25 400,0 тыс. рублей в 2023 году, 29 600,0 тыс. рублей в 2024 году.

2.3.2. Распределение расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации, а также динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 44 и на диаграмме № 8.

Таблица № 44
тыс.рублей

Наименование показателя	Глава	Отчет 2021 год	Утверждено на 01.11.2022 год	Проект 2023 год	Отклонение				Проект 2024 год	Проект 2025 год
					к отчету 2021 года		к плану 2022 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	108 696,6	115 548,4	98 543,0	-10 153,6	90,7	-17 005,4	85,3	94 984,5	106 157,1
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	22 383,3	41 923,3	47 920,3	25 537,0	214,1	5 997,0	114,3	45 621,9	47 157,8
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	2 184 328,8	2 651 135,4	2 834 475,8	650 147,0	129,8	183 340,4	106,9	2 576 238,8	2 688 801,5
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей	709	448 579,0	569 742,7	552 280,7	103 701,7	123,1	-17 462,0	96,9	571 127,8	584 489,9
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	999 163,1	1 007 555,1	729 942,3	-269 220,8	73,1	-277 612,8	72,4	580 797,9	420 357,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 521,8	12 225,2	12 884,6	2 362,8	122,5	659,4	105,4	12 884,6	12 620,6
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	2 069,9	3 442,0	3 606,1	1 536,1	174,2	164,0	104,8	3 594,5	3 642,7
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	215 635,9	245 060,6	139 665,2	-75 970,7	64,8	-105 395,4	57,0	150 589,3	141 602,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 991 378,4	4 646 632,7	4 419 318,0	427 939,6	110,7	-227 314,8	95,1	4 035 839,3	4 004 828,9

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

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – в связи со значительным увеличением расходов на оплату процентных платежей по муниципальному долгу ЗАТО г. Североморск. Изменение (увеличение) ассигнований 2023 года связано с расчетом расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии размерами процентной ставки по заключенным договорам и планируемой процентной ставкой. В 2022 году в связи с привлечением временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений для

покрытия кассовых разрывов по расходам на обслуживание муниципального долга сложилась экономия.

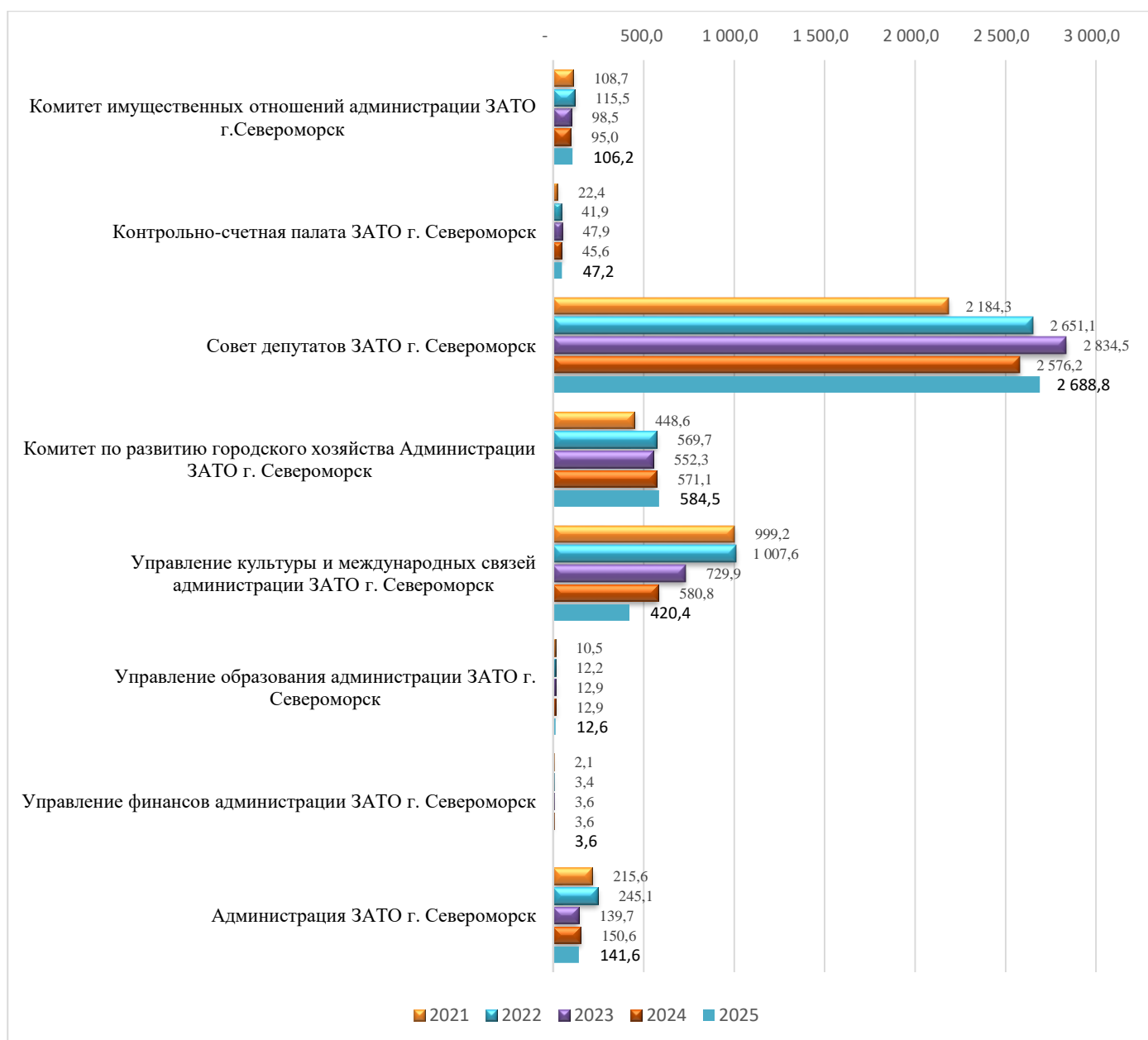
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов на строительство объектов социальной инфраструктуры, а также исключением расходов ограниченного срока действия, производимых за счет безвозмездных перечислений;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – в связи с исключением расходов ограниченного срока действия, производимых за счет безвозмездных перечислений.

В плановом периоде 2024-2025 годов значительное снижение расходов наблюдается по главному распорядителю бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов на строительство объектов социальной инфраструктуры.

Диаграмма № 8

Динамика расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации



Структура расходов бюджета (удельный вес) в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице № 45.

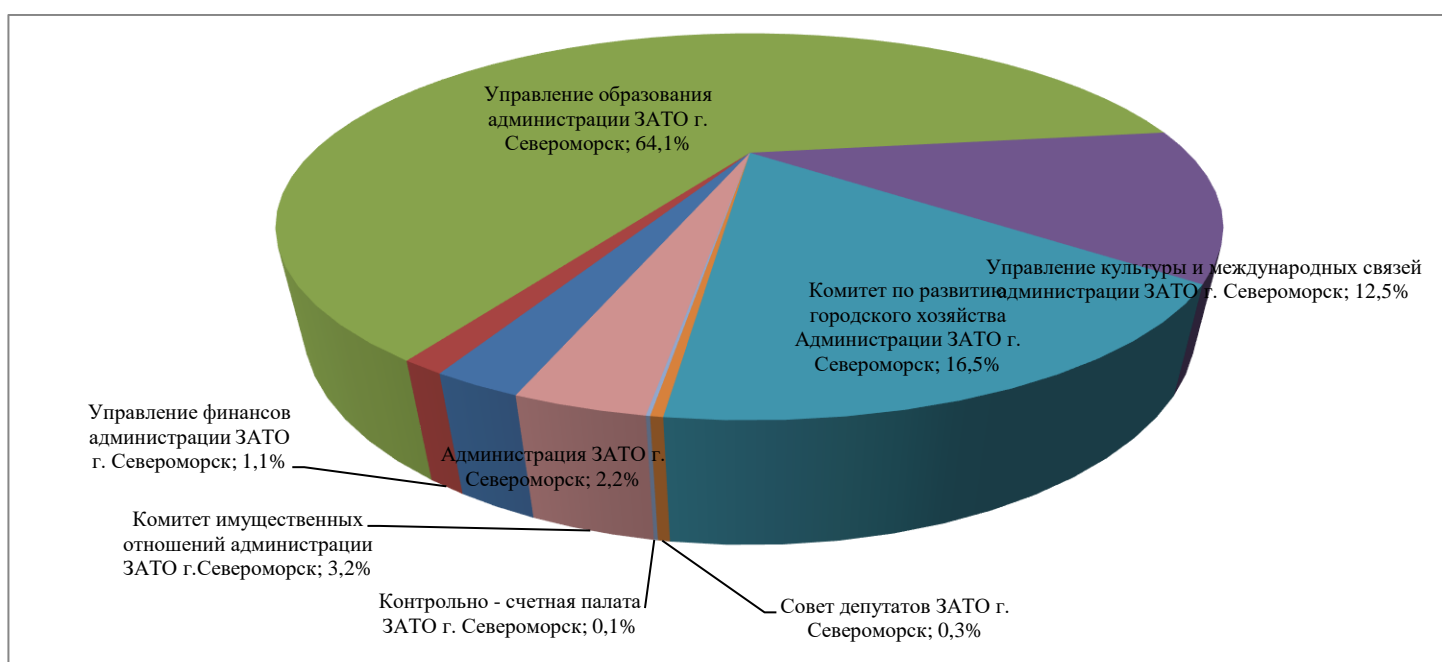
Таблица № 45

Наименование показателя	Глава	Отчет 2021 год	Утверждено на 01.11.2022 год	Проект 2023 год	Отклонение				Проект 2024 год	Проект 2025 год
					к отчету 2021 года		к плану 2022 года			
					Сумма	(%)	Сумма	(%)		
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	2,7	2,5	2,2	-0,5	81,9	-0,3	89,7	2,4	2,7
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	0,6	0,9	1,1	0,5	193,4	0,2	120,2	1,1	1,2
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	54,7	57,1	64,1	9,4	117,2	7,1	112,4	63,8	67,1
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	11,2	12,3	12,5	1,3	111,2	0,2	101,9	14,2	14,6
Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск	731	25,0	21,7	16,5	-8,5	66,0	-5,2	76,2	14,4	10,5
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	0,3	0,3	0,3	0,0	110,6	0,0	110,8	0,3	0,3
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАТО Г. СЕВЕРОМОРСК	734	0,1	0,1	0,1	0,0	157,3	0,0	110,2	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	5,4	5,3	3,2	-2,2	58,5	-2,1	59,9	3,7	3,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля распределенных расходов бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, что наглядно можно увидеть на Диаграмме № 9.

Диаграмма № 9

Структура расходов бюджета 2023 года в разрезе ведомственной классификации



2.3.3. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице № 46.

Таблица № 46

тыс.рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2021 год	Утверждено на 01.11.2022	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Структура			
		отчет					2022	2023	2024	2025
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	192 825,4	233 162,2	243 383,0	243 081,4	243 330,8	5,0	5,5	6,0	6,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	691 975,9	783 336,2	481 053,1	392 869,4	374 837,7	16,9	10,9	9,7	9,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	63 910,1	82 301,9	90 883,9	93 129,1	94 796,7	1,8	2,1	2,3	2,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	317 949,7	257 321,7	184 030,6	153 564,3	8 150,1	5,5	4,2	3,8	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 707 165,1	3 262 919,7	3 394 596,7	3 131 715,4	3 251 371,5	70,2	76,8	77,6	81,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	479,0	3 148,6	6 499,9	10 561,1	14 245,4	0,1	0,1	0,3	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	17 073,1	24 442,4	18 870,9	10 918,6	18 096,6	0,5	0,4	0,3	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 991 378,4	4 646 632,7	4 419 317,9	4 035 839,3	4 004 828,9	100,00	100,00	100,00	100,00

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям: в 2022 году – 70,2 % общего объема расходов, в 2023 году – 76,8 %, в 2024 году – 77,6 %, в 2025 году – 81,2 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2023 году по отношению к текущему 2022 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

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

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

При незначительном увеличении удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций

государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), в абсолютном выражении объем расходов на выплаты персоналу остается практически неизменным.

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета) составят в 2023 году 1 088 354,7 тыс. рублей, что на 5,7%, или на 58 727,4 тыс. рублей, выше уровня 2022 года. Рост расходов на оплату труда в плановом периоде 2024 года составит 2,1% к уровню 2023 года, в 2025 году - 3,3% к уровню 2024 года.

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

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 2 743 124,6 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики, спорта и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 543 514,5 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск, в сумме 107 957,6 тыс. рублей.

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

Направления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, предусмотренные проектом бюджета на 2023 год, представлены в Таблице № 47.

Таблица № 47

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расходов	2021 год	Утверждено на 01.11.2022	Проект 2023год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	отклонение			
		отчет					2023/2021	2023/2022	2023/2021 (%)	2023/2022 (%)
Субсидии бюджетным учреждениям	610	2 608 050,9	3 134 766,3	3 256 684,7	2 993 735,6	3 113 214,5	648 633,8	121 918,5	124,9	103,9
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	2 387 815,8	2 475 807,2	2 756 653,2	2 871 787,2	3 000 414,9	368 837,4	280 846,0	115,4	111,3
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	220 235,1	658 959,0	500 031,5	121 948,5	112 799,6	279 796,4	- 158 927,5	227,0	75,9
Субсидии автономным учреждениям	620	98 846,2	120 238,5	124 897,1	124 964,8	125 142,2	26 050,9	4 658,6	126,4	103,9
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	86 324,7	43 380,0	48 699,7	48 849,4	49 026,8	-37 625,1	5 319,6	56,4	112,3
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	12 521,5	76 858,5	76 197,4	76 115,4	76 115,4	63 675,9	- 661,0	608,5	99,1

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	268,0	7 914,9	13 014,9	13 014,9	13 014,9	12 746,9	5 099,9	4 856,4	164,4
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	268,0	7 914,9	13 014,9	13 014,9	13 014,9	12 746,9	5 099,9	4 856,4	164,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 707 165,1	3 262 919,7	3 394 596,7	3 131 715,4	3 251 371,5	687 431,5	131 677,0	125,4	104,0

Основной объем средств 2023 года предусмотрен проектом на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 95,9% общего объема субсидий муниципальным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями направлено 2 756 653,2 тыс. рублей, что на 11,3% больше, чем в 2022 году, и на 15,4% больше, чем в 2021 году. Изменения связаны с применением общих подходов по формированию расходов проекта бюджета, закрепленных в основных направлениях бюджетной политики (увеличение заработной платы, рост тарифов на коммунальные услуги).

Субсидии на иные цели бюджетным учреждениям составили 500 031,5 тыс. рублей, что на 24,1% меньше уровня 2022 года, и на 127,0% больше, чем в 2021 году. Источником 81,7% субсидий на иные цели составляют межбюджетные трансферты.

Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания предусмотрены в сумме 48 699,7 тыс. рублей, что на 5 319,6 тыс. рублей больше, чем в 2022 году (или на 12,3%).

Объем субсидий на иные цели автономным учреждениям составил 76 197,4 тыс. рублей, что на 661,0 тыс. рублей меньше показателя 2022 года. Снижение связано с перераспределением субсидии на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей с вида расходов 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели» на вид 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению».

Объем собственных средств бюджета (без учета межбюджетных трансфертов) направленных на предоставление субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям составил 99 244,4 тыс. рублей, из них 43,9% предусмотрено на мероприятие бюджета «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета».

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) составили 13 014,9 тыс. рублей, против 7 914,9 тыс. рублей (+64,4%) уровня 2022 года. Значительное увеличение связано с перераспределением субсидии на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей с вида расходов 622 на вид 633. В составе материалов к проекту решения не представлены расчеты субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний), обоснования бюджетных ассигнований составленные в соответствии с Методикой планирования бюджетных

ассигнований не предусматривают указанных расчетов, в связи с чем подтвердить обоснованность расчета не представляется возможным.

В ходе экспертизы проведен выборочный анализ расчетов объемов финансового обеспечения выполнения муниципального задания, представленных ГРБС на основе приложений № 9.1 к Методике планирования бюджетных ассигнований, утвержденной приказом Управления финансов от 10.05.2016 № 36, в результате установлено:

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

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

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2023 год предусмотрены в сумме 18 870,9 тыс. рублей, что составляет 77,2% утвержденных ассигнований 2022 года. Основной причиной снижения расходов является изменение способа обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированными жилыми помещениями: в 2022 году стоимость квартир для детей-сирот компенсировалась в доход бюджета ЗАТО г. Североморск (ВР 800), в 2023 года планируется их приобретение (ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»).

Основной объем ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» предлагается утвердить по ВР 870 «Резервные средства» - 13 125,0 тыс. рублей и 880 «Специальные расходы» - 2 031,5 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 2 731,8 тыс. рублей.

Кроме того, согласно представленным расчетам ГРБС (форма 9.1 Обоснования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) к Методике планирования бюджетных ассигнований), объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2023 году составит 76 562,2 тыс. рублей.

2.3.4. Субсидии юридическим лицам

(за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным

предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ,

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 7 проекта решения установлены случаи предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, в том числе:

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта. Проектом предусмотрены ассигнования ГРБС Управление образования и Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей по Основному мероприятию 1.

«Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций (на конкурсной основе)» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» в сфере культуры, дополнительного образования, а также физической культуры и спорта, на 2023 год в сумме 1 225,6 тыс. рублей, на 2024 год – 1 225,6 тыс. рублей, на 2025 год – 1 225,6 тыс. рублей;

- реализация мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства. Проектом решения средства предусмотрены на мероприятие «Софинансирование мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск» на 2023 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей. Субсидии из областного бюджета проектом Закона об областном бюджете на 2023 год не предусмотрены.

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей. Проектом решения средства предусмотрены по мероприятию «Обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» МП «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на 2023 год в сумме 11 789,2 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 11 789,2 тыс. рублей на 2025 год – 11 789,2 тыс. рублей;

- строительства и реконструкции (модернизация) объектов питьевого водоснабжения. Средства предусмотрены в рамках Федерального проекта «Чистая вода» по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на 2023 год в сумме 174 955,5 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетов других уровней – 160 296,8 тыс. рублей, на 2024 год – 122 665,3 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетов других уровней – 111 911,2 тыс. рублей.

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

2.3.5 Бюджетные инвестиции.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск, в сравнении с параметрами текущего и отчетного года, представлены в Таблице № 48.

Таблица № 48

тыс.рублей

Наименование	2021 год (отчет)	2022 год (утверждено)	2023 год	отклонения 2023 года к 2022 году	2024 год	2025 год
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	2 957,1	-	5 000,0	5 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-		-		-
за счет собственных средств	2 957,1	-	5 000,0	5 000,0		-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	198 882,0	61 707,7	-	- 61 707,7	-	-

за счет средств межбюджетных трансфертов	181 395,1	59 197,1		- 59 197,1	-	-
за счет собственных средств	17 486,9	2 510,6		- 2 510,6	-	-
Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское	-	-	174 955,5	174 955,5	122 665,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов			160 296,8	160 296,8	111 911,2	
за счет собственных средств			14 658,7	14 658,7	10 754,1	
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново	104 869,4	-	-	-	12 561,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	86 583,5			-	-	-
за счет собственных средств	18 285,9			-	12 561,3	-
Расширение кладбища	-	1 000,0	-	- 1 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	-	1 000,0		- 1 000,0	-	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	6 584,3	194 614,0	-	- 194 614,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	5 451,8	163 281,1		- 163 281,1		
за счет собственных средств	1 132,5	31 332,9		- 31 332,9		-
Реконструкция лестницы	-	807,8	-	- 807,8	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов				-		
за счет собственных средств		807,8		- 807,8		-
Реконструкция проезда ул. Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск	-	1 500,0	-	- 1 500,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов				-		
за счет собственных средств		1 500,0		- 1 500,0		-
ВСЕГО	313 292,8	259 629,5	179 955,5	- 79 674,0	135 226,6	-

В соответствии с перечнем объектов капитального строительства, установленных приложением № 7 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»¹⁰ (далее – Перечень), бюджетные ассигнования в объекты капитального строительства распределены на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

В 2023 году капитальные вложения предусмотрены на 2 объекта капитального строительства, основная сумма финансирования из которых предусмотрена по подпрограмме «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск» МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» на объект «Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское» - 174 955,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 160 296,8 тыс. рублей.

Строительство объекта «Строительство культурно-досугового центра в пгт. Североморск-3» предусмотрено за счет собственных средств бюджета в сумме 5 000,0 тыс. рублей по подпрограмме «Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан» МП «Культура ЗАТО г. Североморск».

В составе материалов к проекту решения не представлены расчеты на предоставление бюджетных инвестиций и субсидий на осуществление капитальных вложений, обоснования бюджетных ассигнований, составленные в соответствии с

¹⁰Приложение к проекту решения Совета депутатов о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов”

Методикой планирования бюджетных ассигнований не предусматривают указанных расчетов, в связи с чем подтвердить обоснованность расчета не представляется возможным. В отсутствие проектной документации с положительным заключением государственной экспертизы, положительного заключения о достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства не позволяет дать оценку формирования бюджетных ассигнований, а также несет риски неосуществления или низкого уровня исполнения данных расходов, затягиванию сроков реализации проектов и удорожанию их стоимости.

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе муниципальных программ, подпрограмм и направлений расходов представлены в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

В 2023 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2022 год наблюдается существенное сокращение объемов бюджетных инвестиций (-30,7%, или на 79 674,0 тыс. рублей), что связано с окончанием строительства детского сада в ЗАТО г. Североморск и исключением объекта строительства «Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск».

Основной объем средств, направляемых на капитальное строительство, в 2023 году составляют межбюджетные трансферты – 89,1%. Объем собственных средств бюджета составил 10,9 % средств, направляемых на капитальное строительство, что на 2,8% (15 992,6 тыс. рублей) меньше, чем в 2022 году.

Кроме того, проектом решения ГРБС Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2023 год в сумме 4 075,1 тыс. рублей, на 2024 год – 18 337,7 тыс. рублей, на 2025 год – 8 150,1 тыс. рублей.

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

Таблица № 49
тыс. рублей

Наименование расхода	2021 год (отчет)	2022 год (на 01.11.2021)	2023 год	2024 год	2025 год
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (КБК 707 1004 0530175340 300)	15 590,7	20 171,0	25 470,6	26 160,3	26 476,1
Доплата к пенсии муниципальных служащих (КБК 701 1001 01401M8900 300)	6 144,3	6 899,4	7 254,6	7 901,1	8 800,8
ИТОГО	21 735,0	27 070,4	32 725,2	34 061,4	35 276,9

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО) в проекте решения о бюджете на 2023 год увеличены на 5 654,8 тыс. рублей по отношению к уровню 2022 года (+20,9%) и составляют 32 725,2 тыс. рублей.

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

неналоговые доходы бюджета).

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2023 году – 0,74 % (в 2022 году – 0,59%), в 2024 году – 0,84%, в 2025 году – 0,84%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение ПНО, предлагаемый к утверждению пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях № 4, 5 и 6 к проекту решения и указанному в Распределении ПНО.

2.3.7. Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 7 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023, 2024 и 2025 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

2.3.8 Дорожный фонд ЗАТО г. Североморск

Статьей 14 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2023 год в сумме 226 994,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 186 671,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 176 124,3 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 Положения о муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.13 № 475, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2023 - 2025 годы сформирован за счет источников, представленных в Таблице № 50.

Таблица № 50

тыс. рублей

Наименование источника	Отчет 2021 год	Утверждено 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
Всего,	209 663,2	219 296,9	226 994,6	186 671,6	176 124,3
<i>в том числе:</i>					
1. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, на дизтопливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	12 309,9	12 765,2	13 113,8	13 909,3	14 704,7
2. доходы от денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения		-	-	-	-
3. поступления от налога на доходы физических лиц	119 557,1	120 420,9	146 643,5	116 597,9	114 359,9
4. Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	74 675,8	74 412,4	66 437,3	55 364,4	47 059,8
5. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических	-	800,0	800,0	800,0	-

средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда					
6. Остаток на начало года	3 120,4	10 898,4	-	-	-
7. Остаток на конец года	10 898,4		-	-	-

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 731 «Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск» разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2023 - 2025 годах отражено в Таблице № 51.

Таблица № 51

тыс. рублей

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	Проект 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год	
	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	ВСЕГО	в том числе за счет субсидии из областного бюджета
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» , подпрограмма «Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск»	198 338,8	66 437,3	182 076,6	55 364,4	172 329,3	47 059,8
<i>Ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	66 437,3	66 437,3	55 364,4	55 364,4	47 059,8	47 059,8
<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		10 624,2		9 030,5	
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов</i>	110 152,5		110 005,4		110 010,1	-
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>	9 000,0		6 082,6		6 229,0	
<i>Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений</i>						
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	28 655,8	800,0	4 595,0	800,0	3 795,0	-
<i>Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий, в том числе:</i>	28 655,8	800,0	4 595,0	800,0	3 795,0	-
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет</i>	800,0	800,0	800,0	800,0		

<i>средств дорожного фонда</i>						
<i>Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения</i>	27 855,8		3 795,0		3 795,0	
ВСЕГО	226 994,6	67 237,3	186 671,6	56 164,4	176 124,3	47 059,8

Объем средств Дорожного фонда в 2023 году запланирован с ростом к уровню 2022 года на 3,5% (+7 697,7 тыс. рублей). При этом в плановом периоде 2024 и 2025 годов объем Дорожного фонда проектом предусмотрен со снижением по отношению к параметрам 2023 года на 17,8 и 22,4 процента, соответственно.

Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда из бюджета Мурманской области составят в 2023 году 66 437,3 тыс. рублей, что на 10,7% меньше, чем в 2022 году. В плановом периоде также предусмотрено снижение объемов поступлений из бюджета области.

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

- содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 110 152,5 тыс. рублей, или 48,5 % от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2022 году – 50,6 %);

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда, или 34,9 % от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда (в 2022 году – 40,4 %), в том числе за счет средств областного бюджета – 74 412,4 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

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

органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог местного значения,

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

Кроме того, следует отметить что расходы на содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск рассчитаны без применения нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утвержденных Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание».

2.3.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru.

В соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», а также проектом постановления Правительства Мурманской области «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП» (размещен на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru), нормативы могут быть превышены на сумму:

- компенсационных выплат депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию, уволенным в связи с истечением срока полномочий;

- компенсационных выплат уволенным муниципальным служащим, замещавшим должности муниципальной службы, учрежденные для непосредственного обеспечения исполнения полномочий лица, замещающего муниципальную должность, в связи с истечением срока полномочий указанного лица;

- единовременного поощрения за многолетнюю безупречную муниципальную службу, выплачиваемого муниципальным служащим;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, высвобождаемым в связи с выходом на трудовую пенсию;

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, уволенным по сокращению штатной численности работников органов местного самоуправления в связи с проведением мероприятий по оптимизации деятельности органов местного самоуправления и сокращению расходов на их содержание;

- компенсационных выплат в связи со смертью члена семьи лица, замещающего муниципальную должность, муниципального служащего, а также выплат, предусмотренных в связи со смертью лица, замещавшего муниципальную должность, муниципального служащего

- компенсационных выплат муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности муниципальной службы и увольнении с муниципальной службы (согласно проекту постановления Мурманской области «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП»);

- компенсационных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, за все неиспользованные отпуска при увольнении в связи с истечением срока их полномочий, прекращением полномочий по состоянию здоровья, препятствующему продолжению исполнения полномочий, а также в связи с досрочным прекращением полномочий по иным основаниям (согласно проекту постановления Мурманской области «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП»);

- компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам органов местного самоуправления и неработающим членам их семей (согласно проекту постановления Мурманской области «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП»).

Расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год в проекте решения составили 152 845,4 тыс. рублей. Согласно проекту постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год», норматив для ЗАТО г. Североморск составляет – 151 387,0 тыс. рублей. Допустимое превышение составило 1 458,4 тыс. рублей за счет расходов, предусмотренных на компенсационные выплаты на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам органов местного самоуправления и неработающим членам их семей.

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

Показатели	Раздел/ подраздел	2021 год, исполнено	2022 год, утверждено СБР	2023 год, проект	Отклонение		
					2023 год к 2021 году (%)	2023 год к 2022 году, (сумма)	2023 год к 2022 году,%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	3 086,0	3 636,0	3 688,3	119,5	52,3	101,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	103	10 123,9	11 918,2	12 392,6	122,4	474,4	104,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	104 583,3	126 955,0	133 347,7	127,5	6 392,7	105,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	106	1 928,0	3 275,7	3 416,8	177,2	141,1	104,3
Итого по бюджету:	x	119 721,3	145 784,9	152 845,4	127,7	7 060,5	104,8
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2021 № 962-ПП, проект Постановления МО	x	122 482,0	146 978,0	151 387,0	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, -превышение)	x	2 760,7	1 193,1	- 1 458,4	x	x	x
Допустимое отклонение от норматива	x			1 458,4	x	x	x

Анализ использования норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления показывает, что проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено средств бюджета на содержание органов местного самоуправления на 1 458,4 тыс. рублей больше, чем определенный проектом постановления норматив на 2023 год. 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 в бюджете на 2023 год составили 3 398,4 тыс. рублей. Соответственно, «свободный» норматив составил 1 940,0 тыс. рублей.

По подразделам классификации наибольший рост расходов по отношению к отчетному периоду 2020 года и текущему 2022 году сложился по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». По данному разделу отражены расходы Администрации ЗАТО г. Североморск и ее структурных подразделений.

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

Таблица № 53

Показатели	Раздел/ подраздел	2021 год, исполнено	2022 год, утвержд ено СБР	2023 год, проект	Отклонение		
					2023 год к 2021 году, %	2023 год к 2022 году, тыс. рублей	2023 год к 2022 году, %
Администрация ЗАТО г. Североморск	701	47 611,3	55 408,8	57 836,9	121,5	2 428,1	104,4
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	703	21 550,5	25 845,5	27 499,1	127,6	1 653,7	106,4

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	707	5 564,3	7 552,9	8 260,2	148,5	707,3	109,4
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	709	5 426,0	6 696,5	6 886,4	126,9	190,0	102,8
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	16 694,4	22 238,4	23 565,9	141,2	1 327,4	106,0
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	732	10 123,9	11 918,2	12 392,6	122,4	474,4	104,0
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	734	1 928,0	3 275,7	3 416,8	177,2	141,1	104,3
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	913	10 822,9	12 849,0	12 987,5	120,0	138,6	101,1
Итого по бюджету:	x	119 721,3	145 784,9	152 845,4	127,7	7 060,5	104,8

Наибольший рост расходов на содержание ОМСУ проектом решения запланирован по структурным подразделениям администрации: Управление образования (9,4%), Управление финансов (6,4%) и Комитет по развитию городского хозяйства (+6,0%), в основном за счет роста расходов на оплату труда и компенсационных выплат на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно.

В целом, расходы на содержание органов местного самоуправления в 2023 году запланированы с ростом 1,5% по отношению к уровню 2022 года и 7,6% к отчетному периоду 2021 года.

Рост расходов на оплату труда муниципальных служащих составил 1,7% по отношению к уровню 2022 года. Расходы на обеспечение деятельности ОМСУ по отношению к 2022 году сократились на 3%.

IV. Сбалансированность бюджета ЗАТО г. Североморск

1. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации¹¹.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» (Приложение № 2).

Проектом Постановления администрации ЗАТО г. Североморск «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г. Североморск от 10.11.2021 № 1954 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск», представленном в

¹¹Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 N 1568"Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета"

Контрольно-счетную палату в Перечень источников финансирования дефицита бюджета внесены дополнения.

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

Бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 года сбалансирован. Дефицит и профицит отсутствует.

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2023 году относительно утвержденного аналогичного показателя на 3,8 % общий объем расходов уменьшается на 4,1 % (отклонение 0,3 %). При этом темп роста доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп роста расходов за счет указанных источников на 3,9 %, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

В плановом периоде 2025 года объем дефицита составит – 23 273,1 тыс. рублей.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения на плановый период соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению статьей 3 проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 2 к решению о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Динамика изменений размеров дефицита в 2021 – 2025 годах отражена в таблице № 54.

Таблица № 54

тыс.рублей

2021 год	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
Исполнено (дефицит)	Решение о бюджете на 2022 год по состоянию на 01.11.2023	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
12 484,9	13164,5	+679,6	-	-13164,5	-	-	23273,1	+23273,1

В ходе проведения экспертизы установлено, что источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом требований статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита приведена в таблице № 55.

Таблица № 55

тыс. рублей

Наименование кода группы, подгруппы, статьи, вида источника внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, кода классификации операций сектора государственного управления	2021 год (исполнено)	2022 год (утверждено решением о бюджете)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-	21 550,00	25 400,00	29 600,00	23 200,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	38 050,00	- 21 550,00	- 25 400,00	- 29 600,00	-
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	295 028,53	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 320 593,63	13 164,54	-	-	73,08
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	12 484,90	13 164,54	-	-	23 273,08

Приложением № 2 к проекту решения в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 25 400,0 тыс. рублей (сальдо), погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 25 400,0 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - 0,0 тыс. рублей. Дефицит на 2023 год отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 29 600,0 тыс. рублей (сальдо), погашение бюджетных кредитов в бюджет Мурманской области в сумме 29 600,0 тыс. рублей. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - 0,0 тыс. рублей. Дефицит на 2024 год отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2025 год предусмотрены кредиты кредитных организаций в размере 23 200,0 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 1,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Юридическим лицам в период 2023-2025 предоставление бюджетных кредитов не планируется.

Проектом решения в 2023 – 2025 годах не планируется поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со статьей 23 Бюджетного кодекса РФ перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов утвержден приказом Управления финансов от 30.12.2020 № 228 «Об утверждении перечня кодов видов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск».

3. Программа муниципальных внутренних заимствований

В 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает получение кредитов от кредитных организаций. В 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов сложилось положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом (таблица № 56).

В 2023 году и плановом периоде 2024 года по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось отрицательное сальдо, что связано с погашением сумм бюджетных кредитов и не привлечением их в указанном периоде.

Таблица № 56
тыс. рублей

Наименование источника	2021 год	2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
	отчет	Утверждено (РСД в ред. от 25.10.2022 № 263)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)	Проект	Изменение (+,-)
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	-	21 550,0	25 400,0	3 850,0	29 600,0	4 200,0	23 200,0	- 6 400,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	248 180,0	521 550,0	525 400,0	3 850,0	132 228,0	- 393 172,0	23 200,0	-109 028,0

погашение кредитов	248 180,0	500 000,0	500 000,0	-	102 628,0	- 397 372,0	-	- 102 628,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ*	38 050,0	- 21 550,0	- 25 400,0	-3 850,0	- 29 600,0	- 4 200,0	-	29 600,0
<i>в том числе:</i>								
привлечение кредитов	49 600,0	-		-		-		-
погашение кредитов	11 550,0	21 550,0	25 400,0	3 850,0	29 600,0	4 200,0	-	- 29 600,0
Всего:								
привлечение кредитов	297 780,0	521 550,0	525 400,0	3 850,0	132 228,0	- 393 172,0	23 200,0	- 109 028,0
погашение кредитов	259 730,0	521 550,0	525 400,0	3 850,0	132 228,0	- 393 172,0	-	- 132 228,0
Сальдо заимствований	38 050,0	-	-	-	-	-	23 200,0	23 200,0

* - сальдо по источнику

В 2023 - 2025 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований, с учетом внутренних оборотов, в кредитных организациях составит 680 828,0 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 657 628,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году и плановом периоде 2024 – 2025 годов не планируется, суммарный объем погашения бюджетных кредитов составит 55 000,0 тыс. рублей.

Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в плановом периоде превышает объем их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга. Объем привлечения средств в 2023 году по сравнению с показателем 2022 года увеличится на 3 850,0 тыс. рублей, или на 0,7%, и составит 525 400,0 тыс. рублей. В 2024 году уменьшится до 132 228,0 тыс. рублей, в 2025 году – до 23 200,0 тыс. рублей.

При этом, в целом отмечается тенденция значительного сокращения объема привлечения заемных средств с 525 400,0 тыс. рублей (2023 год) до 23 200,0 тыс. рублей (2025 год), или на 95,6%.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 9 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно статье 10 проекта решения, в 2023 году составит 6 499,9 тыс. рублей, в 2024 году – 10 561,1 тыс. рублей и в 2025 году – 14 245,4 тыс. рублей, что не превышает нормы статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2023 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2022 год (3 148,6 тыс. рублей) увеличатся на 3 351,3 тыс. рублей, или более, чем в 2 раза. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2024 году по отношению к 2023 на 62,4%, в 2025 году по отношению к 2024 году на 34,9%, что не в полной мере отвечает Основным направлениям долговой политики.

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО г. Североморск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода **предлагается к утверждению** пунктом 1 статьи 11 Решения о бюджете в размере:

на 01.01.2024 – 132 228,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по

муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
на 01.01.2025 – 132 228,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей;
на 01.01.2026 – 155 428,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО г. Североморск в сумме 0,0 тыс. рублей.

Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем муниципального долга ЗАТО г. Североморск в 2023 году составит 132 228,0 тыс. рублей или 9,5% общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений; на 2024 год в сумме 132 228,0 тыс. рублей или 9,0%; на 2025 год в сумме 155 428 тыс. рублей или 10,0%, что не превышает ограничение, установленное статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 110,2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 11 решения о бюджете утверждена Программа муниципальных гарантий на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Согласно Программе предоставление муниципальных гарантий в 2023 – 2025 годах не планируется. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №9 к проекту решения о бюджете) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

V. Текстовая часть проекта решения о бюджете

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

- общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- дефицит бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 БК РФ статьей 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ:

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

б) пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

в) пунктом 1 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 4 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 5 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложения № 6 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 7 к решению);

г) статьей 3 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 2 к проекту решения о бюджете);

д) пунктом 1 статьи 11 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ пунктом 4 статьи 7 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

Пунктом 1 статьи 8 предлагается установить предельную штатную численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск, в количестве 2 штатных единиц.

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

Контрольно-счетная палата с учетом норм статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе обращает внимание, что Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск вопрос установления предельной

штатной численности депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов, не отнесен к предмету регулирования решения о бюджете.

В статье 9 проекта решения дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сверх установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

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

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ статьей 10 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ статьей 12 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 9 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ пунктом 2 статьи 11 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 8 к проекту решения о бюджете).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ пунктом 3 статьи 7 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Выводы

1. Проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам.

2. Проект бюджета ЗАТО г. Североморск внесен в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск в установленный срок.

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

4. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально – экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО г. Североморск (Постановление администрации ЗАТО г. Североморск 10.11.2022 «О прогнозе

социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на 2023 год и среднесрочный период до 2025 года»).

Требования пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, в части составления прогноза социально – экономического развития ЗАТО г. Североморск на период не менее трех лет, соблюдены.

5. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», проект бюджета опубликован в газете «Североморские вести».

6. В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе бюджет составлен на три года: очередной год и плановый период.

7. Бюджет ЗАТО г. Североморск сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ и предлагается к утверждению на 2023 год по доходам в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей

8. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы спрогнозированы в объеме:

- на 2023 год – 4 419 318,0 тыс. рублей или 96,5 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2022 год;

- на 2024 год – 4 087 988,5 тыс. рублей или 92,5 % к прогнозу 2023 года;

- на 2025 год – 4 089 016,1 тыс. рублей или 100,03 % к прогнозу 2024 года.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск спрогнозирован:

- на 2023 год в сумме 4 419 318,0 тыс. рублей или 95,9 % к утвержденному решением о бюджете показателю 2022 года;

- на 2024 год в сумме 4 087 988,5 тыс. рублей или 92,5% к прогнозу 2023 года;

- на 2025 год в сумме 4 112 289,2 тыс. рублей или 100,6% к прогнозу 2024 года.

9. В соответствии с пунктом 3.2 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 26.06.2014 № 657 (ред. от 26.06.2017) «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск» прогноз поступлений доходов составлен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск по закрепленным доходным источникам.

Представленные в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Североморск, а также алгоритмы расчета прогнозных показателей по отдельным главным администраторам доходов не соответствуют Общим требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

В составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск не представлены расчеты по отдельным видам классификации доходов бюджета ЗАТО г. Североморск. Отсутствие в составе материалов к проекту бюджета ЗАТО г. Североморск расчетов и показателей не позволяет в полном объеме оценить достоверность прогноза поступлений.

Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в действующие Методики прогнозирования поступлений с целью приведения их в соответствие с положениями, установленными Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Контрольно-счетная палата рекомендует подготовить проект прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО г. Североморск на 2023-2025 годы с учетом требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 № 806 «Об утверждении Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в Правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества».

10. Прогноз по налоговым доходам на 2023 год планируется с увеличением к ожидаемому уровню 2022 года на 55 741,1 тыс. рублей.

По неналоговым доходам прогноз на 2023 год снижен к ожидаемому уровню исполнения за 2022 год на 32 962,1 тыс. рублей. Основными причинами снижения являются:

–изменения норматива распределения доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, с 01.01.2023 года в бюджет ЗАТО г. Североморск данный вид дохода зачисляется в размере 60% в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

–снижение предпринимательской активности при продаже муниципальной собственности в связи с неудовлетворительным техническим состоянием муниципальных объектов.

Прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям на 2023 год снижен к ожидаемому уровню исполнения 2022 года на 181 954,5 тыс. рублей за счет разнонаправленной динамики безвозмездных поступлений по отдельным видам межбюджетных трансфертов.

Бюджетная обеспеченность жителей ЗАТО г. Североморск доходами составит в 2023 году 65,9 тыс. рублей, в том числе налоговыми и неналоговыми доходами 20,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата в целях укрепления доходной базы бюджета ЗАТО г. Североморск по налоговым и неналоговым доходам предлагает продолжить работу по оптимизации муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов муниципального имущества, в том числе земельных участков.

11. Формирование расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики.

В разрезе функциональной классификации расходов бюджетов наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета составляют расходы в социальной сфере: «Образование» (67,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (9,3%) и «Культура, кинематография» (7,1%).

12. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2024 год в сумме 52 149,3 тыс. рублей, на 2025 год – 107 460,3 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует минимальному уровню, установленному статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. В 2023 году в общем объеме расходной части бюджета 2 268 355,5 тыс. рублей, или 51,3%, составят расходы, осуществляемые за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета (в бюджете 2022 года – 2 565 158,5 тыс. рублей, или 55,7%).

14. На 2023 – 2025 годы программная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск сформирована на основе 10 муниципальных программ.

Объем расходов бюджета на реализацию программ на 2023 год планируется в сумме 4 287 761,7 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с утвержденными показателями 2022 год на 206 882,6 тыс. рублей, или на 3,8%.

В общем объеме программной структуры расходов бюджета на 2023 год наибольший удельный вес приходится на реализацию четырех программ:

- «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» - 67,4%;
- «Культура ЗАТО г. Североморск» - 11,4%;
- «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 9,6%;
- «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» - 8%.

Объемы финансирования муниципальных программ, отраженные в паспортах муниципальных программ, соответствуют объемам ассигнований, предусмотренным в соответствующих приложениях к решению о бюджете.

15. В структуре расходов бюджета предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям составляет наибольший удельный вес: 76,8% общего объема расходов бюджета на 2023 год, 77,6% - на 2024 год и 81,2% - на 2025 год. В сравнении с показателями 2022 года удельный вес субсидий 2023 года вырос на 6,6%.

Формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям проведено с учетом Основных направлений бюджетной политики и предусматривает следующие объемы целевых средств на 2023 год:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в сумме 2 805 352,9 тыс. рублей (планируется увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с уровнем 2022 года на 11,4 %);

на иные цели в сумме 576 228,9 тыс. рублей, что на 21,7% меньше бюджетных ассигнований 2022 года по данному направлению расходов.

16. Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на капитальные вложения в объекты государственной собственности прогнозируются на 2023 год в общей сумме 179 955,5 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 160 296,8 тыс. рублей, или 89,1% от общего объема расходов на капитальные вложения), размер которых на 30,7% ниже утвержденного объема на 2022 год, их доля в общем объеме расходов бюджета составит 4,1% (в 2022 году – 5,6 %). В плановом периоде доля расходов уменьшается до 3,4% в 2024 году. На плановый период 2025 года расходы на капитальные вложения не предусмотрены.

Кроме того, проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в форме субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в том числе: на 2023 год в сумме 4 075,1 тыс. рублей, на 2024 год – 18 337,7 тыс. рублей, на 2025 год – 8 150,1 тыс. рублей. Источник финансового обеспечения – субвенции из областного бюджета.

17. По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 2023 год предусмотрены средства в сумме 18 870,9 тыс. рублей, что составляет 77,2% утвержденных ассигнований 2022 года. Основной причиной снижения расходов является изменение способа обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа по договорам найма специализированными жилыми помещениями: в 2022 году стоимость квартир для детей-сирот компенсировалась в доход бюджета ЗАТО г. Североморск (ВР 800), в 2023 года

планируется их приобретение (ВР 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»).

Основной объем ассигнований по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» предлагается утвердить по ВР 870 «Резервные средства» - 13 125,0 тыс. рублей и 880 «Специальные расходы» - 2 031,5 тыс. рублей.

Объем средств на уплату налога на имущество организаций и транспортного налога в проекте бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 2 731,8 тыс. рублей. Кроме того, объем средств на уплату налогов на имущество муниципальных бюджетных и автономных учреждений в 2023 году составит 76 562,2 тыс. рублей.

18. Размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск решением о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлен. Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2023, 2024 и 2025 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

19. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установленных пунктом 2 статьи 7 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределённых по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям.

20. Статьей 14 проекта решения о бюджете установлен объем Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск на 2023 год в сумме 226 994,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 186 671,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 176 124,3 тыс. рублей. Средства предусмотрены в соответствии и в пределах, установленных Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск».

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

- содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 110 152,5 тыс. рублей, или 48,5 % от общего объема бюджетных ассигнований Муниципального дорожного фонда (в 2022 году – 50,6 %);

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда, или 34,9 % от общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда (в 2022 году – 40,4 %), в том числе за счет средств областного бюджета – 74 412,4 тыс. рублей.

Следует отметить что расходы на содержание автомобильных дорог местного значения в ЗАТО г. Североморск рассчитаны без применения нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог, утвержденных Постановлением от 18.06.2021 № 1234 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО г. Североморск на их содержание».

Бюджетные ассигнования на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете запланированы в отсутствие утвержденных финансовых затрат на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения. Контрольно-счетная палата неоднократно указывала на данный факт.

В связи с отсутствием расчетов и обоснований, а также утвержденных нормативов финансовых затрат, не представляется возможным дать оценку обоснованности планируемых расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

21. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, предусмотренного проектами постановлений Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» и «О внесении изменений в постановление Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП», в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

22. Общий объем средств на исполнение расходных обязательств, отраженный в Реестре расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск, соответствует общему объему бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, указанному в соответствующих приложениях к проекту решения о бюджете.

При составлении реестра расходных обязательств допущены отдельные недостатки при указании правовых оснований финансового обеспечения и расходования средств: отражены документы, не являющиеся нормативными правовыми актами, устанавливающими правовые основания для принятия расходных обязательств, а также нормативные правовые акты, не устанавливающие правовые основания для принятия расходных обязательств.

Контрольно-счетная палата рекомендует внести соответствующие изменения в реестр расходных обязательств.

23. Анализ текстовых статей проекта решения показал:

- пунктом 1 статьи 8 проекта решения предлагается установить показатель, не отнесенный бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами ЗАТО г. Североморск к предмету регулирования решения о бюджете – численность депутатов, работающих на профессиональной постоянной основе в Совете депутатов ЗАТО г. Североморск.

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

24. В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

При уменьшении общего объема доходов местного бюджета в 2023 году относительно утвержденного аналогичного показателя на 3,8 % общий объем расходов уменьшается на 4,1 % (отклонение 0,3%). При этом темп роста доходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил

темпа роста расходов за счет указанных источников на 3,9 %, что оказало влияние на достижение возможности сбалансированности бездефицитного бюджета.

25. Размер дефицита бюджета на плановый период 2025 года спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет на 2025 год 2 3273,1 тыс. рублей или 1,5%.

Плановый размер дефицита бюджета на 2025 год не превышает ограничения, установленные абзацем 4 раздела 9 Основных направлений долговой политики.

В ходе проведения экспертизы установлено, что источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом требований статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

26. Виды долговых обязательств ЗАТО г. Североморск соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

27. Показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга, объема муниципального долга, объема муниципальных заимствований соответствуют требованиям статей 106 и 107 Бюджетного кодекса РФ.

28. Программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 8 к проекту решения) соответствует требованиям, установленным статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО г. Североморск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 9 к проекту решения) в целом сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

29. Объем муниципального долга в 2023 и 2024 году предлагается к утверждению на уровне 2022 года, в сумме 132 228,0 тыс. рублей, объем долга в 2025 году вырастет на 17,5% и составит 155 428,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре муниципального долга составляют кредиты кредитных организаций.

Контрольно-счетная палата рекомендует продолжить работу по поддержанию объема и структуры муниципального долга на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающим возможность гарантированного выполнения долговых обязательств.

30. Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен статьей 10 проекта решения в соответствии с нормами статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2023 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2022 год (3 148,6 тыс. рублей), увеличатся на 3 351,3 тыс. рублей, или на 106,4%, что составит 6 499,9 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга планового периода имеют также тенденцию к росту и увеличатся в 2024 году по отношению к 2023 на 62,5%, в 2025 году по отношению к 2024 году на 34,9%.

Всего на трехлетний период (2023-2025 годы) расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Североморск прогнозируются в объеме 31 306,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено, что повлияет на увеличение расходов по обслуживанию муниципального долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не противоречит нормам статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск считает возможным принять к

рассмотрению Советом депутатов ЗАТО г. Североморск проект решения «О бюджете муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Североморск Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний, содержащихся в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Е. А. Шкода

Инспектор Контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

О. Г. Пуляева

Анализ прогнозируемых поступлений субсидий в бюджет ЗАТО г. Североморск

тыс. рублей

Наименование	Утверждено 2022 (на 01.11.2022)	Прогноз				
		2023 год	Темп роста	Отклонение прогноза 2023 года от оценки поступлений 2022 года	2024 год	2025 год
Субсидия на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста	2 235,9	2 344,5	4,9	108,6	2 344,5	2 344,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (за счет средств областного бюджета)	8 115,9	11 646,6	43,5	3 530,7	11 646,6	11 646,6
Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	47 156,7	53 152,1	12,7	5 995,4	53 152,1	53 152,1
Создание детских технопарков "Кванториум"	21 444,2	-	-100,0	-21 444,2		-
Создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	-	-	-	-	825,9	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на мероприятия по модернизации школьных систем образования	214 193,4	34 334,2	-84,0	-179 859,2	-	-
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	126 587,0	196 423,0	55,2	69 836,0	-	-
Субсидия на проведение капитальных и текущих ремонтов муниципальных образовательных организаций	0,00	83 951,1	100,0	83 951,1	-	-
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	2 360,4	2 681,5	13,6	321,1	2 732,1	2 795,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ"	628,3	-	-100,0	-628,3	-	-
Субсидия из областного бюджета местным на реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных общеобразовательных организациях	-	5 849,8	100,0	5 849,8	-	-
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счёт средств дорожного фонда	74 412,4	66 437,3	-10,7	-7 975,1	55 364,4	47 059,7
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	18 791,0	19 242,4	2,4	451,4	19 242,4	19 242,4
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	163 281,2	-	-100,0	-163 281,2	0,0	0,0

Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку территории-основания и установку комплекта спортивно-технологического оборудования для создания или модернизации физкультурно-оздоровительных комплексов открытого типа	18 201,6	-	-100,0	-18 201,6	-	-
Субсидия на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	5 486,4	-	-100,0	-5 486,4	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	69 005,6	109 837,9	59,2	40 832,3	112 155,9	114 334,7
Реализация программ формирования современной городской среды	14 225,9	-	-100,0	-14 225,9	-	-
Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий	64 199,6	-	-100,0	-64 199,6	-	-
Субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию проектов по поддержке местных инициатив	2 000,0	-	-100,0	-2 000,0	-	-
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	25,8	26,8	3,9	1,0	26,8	26,8
Субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов	43 014,8	-	-100,0	-43 014,8	-	-
Государственная поддержка отрасли культуры	-	736,1	100,0	736,1	-	-
Субсидия муниципальным образованиям на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов	1 825,4	-	-100,0	-1 825,4	-	-
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	59 197,1	-	-100,0	-59 197,1	-	-
Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду	3 452,9	-	-100,0	-3 452,9	-	-
Субсидия бюджетам муниципальных образований на подготовку к отопительному периоду (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	79 976,0	-	-100,0	-79 976,0	-	-
Субсидия на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области	19 751,0	-	-100,0	-19 751,0	-	-
Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения	-	160 296,8	100,0	160 296,8	111 911,2	-
Субсидия на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства	1 208,6	-	-100,0	-1 208,6	-	-
Субсидии	1 060 777,10	746 960,1	-29,6	-313 817,0	369 401,9	250 602,3

Анализ прогнозируемых поступлений субвенций в бюджет ЗАТО г. Североморск

тыс. рублей

Наименование	Утверждено 2022 (на 01.11.2022)	Прогноз				
		2023 год	Темп роста	Отклонение прогноза 2023 года от оценки поступлений 2022 года	2024 год	2025 год
Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	324,6	352,4	8,6	27,8	352,4	352,4
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом	11 849,5	11 988,2	1,2	138,7	12 116,0	12 186,1
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	1 459,7	1 368,5	-6,2	-91,2	1 368,5	1 368,5
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан"	552,1	540,6	-2,1	-11,5	540,6	540,6
Предоставление субвенции на реализацию закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	1 180 444,5	1 299 711,4	10,1	119 266,9	1 394 806,0	1 484 611,1
Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	28 969,9	43 383,2	49,8	14 413,3	43 383,2	43 383,2
Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	543,40	549,1	1,0	5,7	549,1	549,1
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	27 168,30	28 157,9	3,6	989,6	28 157,9	28 157,9
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	30 516,60	38 723,6	26,9	8 207,0	40 278,5	40 917,3
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	45,0	114,4	154,2	69,4	114,4	114,4
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	12 582,70	12 957,2	3,0	374,5	12 957,2	12 957,2

Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	4 728,50	4 075,1	-13,8	-653,4	18 337,7	8 150,1
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	2 641,10	2 046,1	-22,5	-595,0	2 115,5	2 427,6
Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	46,80	43,7	-6,6	-3,1	55,3	52,7
Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	762,50	610,0	-20,0	-152,5	457,5	305,0
Субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства	139,8	144,0	3,0	4,2	144,0	144,0
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	5,3	7,8	47,2	2,5	7,7	7,8
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	107,1	3,1	-97,1	-104,0	3,3	2,9
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6,0	6,0	-	-	6,0	6,0
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	1 922,7	1 992,0	3,6	69,3	1 992,0	1 992,0
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 774,1	4 371,1	57,6	1 597,0	4 623,1	4 804,5
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	12 011,1	10 888,4	-9,3	-1 122,7	10 888,4	10 888,4
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	2 936,0	3 023,4	3,0	87,4	3 023,4	3 023,4
Субвенции	1 322 537,30	1 465 057,2	10,8	142 519,9	1 576 277,7	1 656 942,2

Анализ расходов бюджета в разрезе функциональной классификации.

тыс. рублей

Наименование показателя	Разд.	Отчет 2021 год	Утверждено на 01.11.2022	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект 2023 год	Отклонение				проект	
						к отчету 2021 года		к плану 2022 года		2024 год	2025 год
						Сумма	(%)	Сумма	(%)		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	242 090,0	274 607,8	268 216,3	282 792,7	40 702,7	116,8	8 184,9	103,0	249 864,5	252 423,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 607,9	3 636,0	3 636,0	3 688,3	1 080,3	141,4	52,3	101,4	3 758,3	3 688,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	10 123,9	11 918,2	11 918,2	12 392,6	2 268,7	122,4	474,4	104,0	12 392,6	12 242,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	105 061,4	127 807,3	127 807,3	133 347,7	28 286,3	126,9	5 540,4	104,3	133 255,4	133 984,5
Судебная система	0105	3,5	107,1	107,1	3,1	-0,4	-	-103,9	2,9	3,3	3,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 928,0	3 275,7	3 275,7	3 416,8	1 488,8	177,2	141,1	104,3	3 400,6	3 441,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 125,5	1 965,8	1 965,8	2 031,5	906,0	180,5	65,7	0,0	0,0	9 818,4
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	-	3 000,0	3 000,0	-	-	100,0	3 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	121 239,7	122 897,6	119 506,1	124 912,6	3 673,0	103,0	2 015,0	101,6	94 054,3	86 245,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	13 763,4	14 163,3	14 163,3	16 669,1	2 905,7	121,1	2 505,8	117,7	16 863,7	17 050,2
Органы юстиции	0304	2 751,8	2 774,1	2 774,1	4 371,1	1 619,3	158,8	1 596,9	157,6	4 623,1	4 804,5
Гражданская оборона	0309	0,0	140,0	145,0	145,0	145,0	#ДЕЛ/0!	5,0	103,6	145,0	145,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	8 496,4	9 851,0	9 846,0	10 694,6	2 198,3	125,9	843,7	108,6	10 694,2	10 694,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	2 515,2	1 398,2	1 398,2	1 458,4	-1 056,8	58,0	60,2	104,3	1 401,4	1 406,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	295 891,1	282 516,5	281 691,2	292 163,7	-3 727,5	98,7	9 647,2	103,4	251 597,9	241 107,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	12 617,7	24 925,6	24 100,3	28 257,8	15 640,2	224,0	3 332,2	113,4	28 257,8	28 257,8
Транспорт	0408	19 534,3	-	-	-	-19 534,3	-	-	-	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	199 459,1	219 299,8	219 299,8	226 994,6	27 535,5	113,8	7 694,7	103,5	186 671,6	176 124,3

Связь и информатика	0410	29 745,1	30,7	30,7	31,9	-29 713,2	0,1	1,2	104,0	31,9	31,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	34 535,0	38 260,4	38 260,4	36 879,3	2 344,4	106,8	-1 381,1	96,4	36 636,6	36 693,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	573 373,2	544 804,3	541 959,4	412 368,2	-161 005,0	71,9	-132 436,1	75,7	327 816,2	184 060,7
Жилищное хозяйство	0501	84 376,4	70 506,0	70 506,0	55 135,1	-29 241,4	65,3	-15 370,9	78,2	55 135,1	55 135,1
Коммунальное хозяйство	0502	104 804,2	149 772,9	147 573,8	201 272,2	96 468,0	192,0	51 499,3	134,4	149 138,7	29 879,0
Благоустройство	0503	352 587,0	289 374,5	289 520,4	120 354,3	-232 232,8	34,1	-169 020,2	41,6	87 952,8	63 471,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	31 605,5	35 150,8	34 359,2	35 606,6	4 001,1	112,7	455,8	101,3	35 589,7	35 574,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 300,9	242,0	400,5	1 559,8	258,9	119,9	1 317,8	644,6	1 601,9	1 677,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 300,9	242,0	400,5	1 559,8	258,9	119,9	1 317,8	644,6	1 601,9	1 677,2
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 468 427,5	2 826 796,0	2 792 059,4	2 960 045,7	491 618,2	119,9	133 249,7	104,7	2 705 439,3	2 820 257,9
Дошкольное образование	0701	1 193 956,0	1 055 520,2	1 055 520,2	1 094 016,8	-99 939,2	91,6	38 496,6	103,6	1 148 576,6	1 201 428,6
Общее образование	0702	870 782,0	1 337 176,4	1 302 439,7	1 398 584,7	527 802,7	160,6	61 408,3	104,6	1 082 832,7	1 129 969,8
Дополнительное образование детей	0703	292 728,8	316 623,8	316 623,8	344 195,6	51 466,9	117,6	27 571,9	108,7	350 523,4	364 671,2
Молодежная политика	0707	21 650,2	18 940,2	18 940,2	9 148,9	-12 501,3	42,3	-9 791,3	48,3	9 097,3	9 077,8
Другие вопросы в области образования	0709	89 310,5	98 535,6	98 535,6	114 099,7	24 789,2	127,8	15 564,1	115,8	114 409,2	115 110,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	288 019,7	352 004,7	351 445,4	314 653,9	26 634,2	109,2	-37 350,7	89,4	322 316,3	333 749,8
Культура	0801	245 230,2	306 852,8	306 852,8	270 482,6	25 252,4	110,3	-36 370,2	88,1	278 055,6	289 489,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	42 789,5	45 151,8	44 592,6	44 171,3	1 381,8	103,2	-980,5	97,8	44 260,7	44 260,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	84 168,9	106 817,1	106 817,1	112 541,8	28 372,8	133,7	5 724,7	105,4	130 125,4	120 561,2
Пенсионное обеспечение	1001	6 144,3	6 899,4	6 899,4	7 254,6	1 110,3	118,1	355,2	105,1	7 901,1	8 800,8
Социальное обеспечение населения	1003	14 125,7	15 624,5	15 624,5	15 040,4	914,7	106,5	-584,1	96,3	15 096,7	15 323,8
Охрана семьи и детства	1004	62 720,6	64 461,5	64 461,5	72 988,6	10 268,0	116,4	8 527,1	113,2	88 806,1	79 257,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 178,3	19 831,6	19 831,6	17 258,1	16 079,8	1 464,7	-2 573,5	87,0	18 321,5	17 179,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	13 764,8	228 377,7	228 377,7	5 835,0	-7 929,8	42,4	-222 542,7	2,6	5 844,4	5 850,9
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	13 764,8	228 377,7	228 377,7	5 835,0	-7 929,8	42,4	-222 542,7	2,6	5 844,4	5 850,9
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	10 099,8	13 154,8	13 154,8	14 188,3	4 088,5	140,5	1 033,5	107,9	13 808,5	13 845,0
Периодическая печать и издательства	1202	10 099,8	13 154,8	13 154,8	14 188,3	4 088,5	140,5	1 033,5	107,9	13 808,5	13 845,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	479,0	3 148,6	3 148,6	6 499,9	6 020,9	1 357,0	3 351,3	206,4	10 561,1	14 245,4
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	479,0	3 148,6	3 148,6	6 499,9	6 020,9	1 357,0	3 351,3	206,4	10 561,1	14 245,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:		3 991 378,4	4 646 632,7	4 601 433,6	4 419 318,0	427 939,6	110,7	-227 314,8	95,1	4 035 839,3	4 004 828,9

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

тыс. рублей

Наименование	Сумма				
	2021 год, отчет	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	313 292,8	259 629,5	179 955,5	135 226,6	-
В рамках муниципальной программы 6. "Культура ЗАТО г. Североморск"	2 957,1	-	5 000,0	-	-
-подпрограммы 3. "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	2 957,1	-	5 000,0	-	-
Строительство культурно-досугового центра в пгт Североморск-3	2 957,1	-	5 000,0	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	-	-	-	-
за счет собственных средств	2 957,1	-	5 000,0	-	-
В рамках муниципальной программы 5. "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	198 882,0	61 707,7	-	-	-
-подпрограммы 1. "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	198 882,0	61 707,7	-	-	-
Детский сад в ЗАТО г. Североморск	198 882,0	61 707,7	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	181 395,1	59 197,1	-	-	-
за счет собственных средств	17 486,9	2 510,6	-	-	-
В рамках муниципальной программы 4. "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	104 869,4	3 307,8	-	12 561,3	-
-подпрограммы 1. "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	-	1 500,0	-	-	-
- по основному мероприятию 2. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск	-	1 500,0	-	-	-
Капитальный ремонт и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая капитальный ремонт и реконструкцию элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений (Реконструкция проезда ул.Матросская, от ул. Восточная до школы-интерната в г. Североморск)	-	1 500,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	-	1 500,0	-	-	-
за счет собственных средств	-	-	-	-	-
- подпрограммы 6. "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	104 869,4	1 807,8	-	12 561,3	-
- по основному мероприятию 1. Обеспечение сохранности, технического обслуживания и содержания элементов прочего благоустройства	-	807,8	-	-	-

<i>Строительство (реконструкция) элементов прочего благоустройства (реконструкция лестницы)</i>	-	807,8	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов					
за счет собственных средств		807,8			
- по основному мероприятию 4. Организация и содержание мест захоронения	104 869,4	1 000,0	-	12 561,3	-
Расширение кладбища	-	1 000,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов					
за счет собственных средств		1 000,0			
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново	104 869,4	-	-	12 561,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	86 583,5		-		
за счет собственных средств	18 285,9		-	12 561,3	
В рамках муниципальной программы 3. "Развитие муниципального управления и гражданского общества"	-	-	174 955,5	122 665,3	-
-подпрограммы 1."Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	-	-	174 955,5	122 665,3	-
Федеральный проект "Чистая вода"	-	-	174 955,5	122 665,3	-
Реконструкция водопроводной насосной станции на ВНС-1 озеро Большое Грязненское	-	-	174 955,5	122 665,3	-
за счет средств межбюджетных трансфертов			160 296,8	111 911,2	
за счет собственных средств		-	14 658,7	10 754,1	
В рамках муниципальной программы 1. "Улучшение качества и безопасности жизни населения "	6 584,3	194 614,0	-	-	-
-подпрограммы 2. "Развитие физической культуры и спорта и формирование здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	6 584,3	194 614,0	-	-	-
по основному мероприятию 3. Строительство, реконструкция и модернизация спортивных объектов ЗАТО г. Североморск	6 584,3	194 614,0	-	-	-
Строительство крытого бассейна в ЗАТО г. Североморск	6 584,3	194 614,0	-	-	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	5 451,8	163 281,1			
за счет собственных средств	1 132,5	31 332,9			
ВСЕГО	313 292,8	259 629,5	179 955,5	135 226,6	-
за счет средств межбюджетных трансфертов	273 430,4	223 978,2	160 296,8	111 911,2	-
за счет собственных средств	39 862,4	35 651,3	19 658,7	23 315,4	-