



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

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты ЗАТО г. Североморск

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Шкода'.

Е. А. Шкода
20.04.2026

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
ЗАТО г. Североморск
за 2025 год**

г. Североморск
2026 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положения	3
2	Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год	4
2.1	Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и внесенных в него изменений в течение 2025 года	4
2.2	Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год	5
3	Исполнение бюджета по доходам	8
3.1	Структура налоговых доходов	10
3.2	Структура неналоговых доходов	14
3.3	Безвозмездные поступления	18
3.4	Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам	20
4	Исполнение бюджета по расходам	21
	Исполнение бюджета программно-целевым методом	35
	Непрограммная деятельность	37
	Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов	39
	Публичные нормативные обязательства	43
	Резервный фонд	43
	Использование средств муниципального дорожного фонда	44
	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	47
	Региональные проекты	47
5	Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета	48
6	Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск	52
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	52
8	Экспертиза проекта Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год»	56
9	Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2025 год	56
10	Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год	65
	Выводы	66
	Предложения	72
	Приложения	73

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год (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 «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218, решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск», и иными нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год (далее - Отчет об исполнении бюджета) представлен Администрацией ЗАТО г. Североморск в Контрольно-счетную палату ЗАТО г. Североморск (далее - Контрольно-счетная палата) для внешней проверки, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета на основании статьи 264.4 БК РФ и статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе, - 31.03.2026.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

Годовая бюджетная отчетность представлена в составе форм, установленных «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Цели внешней проверки:

- определение полноты годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС и показателей годового отчета.

Основные задачи внешней проверки:

- проверка соответствия годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составлению бюджетной отчетности;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальному долгу).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2025 год проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, а также сопоставление материалов, представленных органом, организующим исполнение бюджета с отчетными данными.

В ходе проверки проверена годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств, утвержденных ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск (Приложение № 5 к решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.

Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2025 год (без выхода на объект).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2025 год по содержанию соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (с изменениями).

Годовая бюджетная отчетность ЗАТО г. Североморск за 2025 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в электронном виде.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств ЗАТО г. Североморск за 2025 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в электронном виде с использованием программного комплекса «СВОД – WEB» и на бумажном носителе с соблюдением сроков, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2025 № 225 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2025 год, месячной и квартальной отчетности в 2026 году».

Состав годовой бюджетной отчетности всех главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств ЗАТО г. Североморск в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год

2.1. Анализ решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и внесения в него изменений в течение 2025 года.

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете) были утверждены следующие основные характеристики местного бюджета на 2025 год:

- по доходам в сумме 5 717 649,0 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 5 814 222,4 тыс. рублей,
- дефицит в сумме 96 573,4 тыс. рублей,
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 в сумме 96 570,0 тыс. рублей.

Приложением № 5 к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» определены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

В ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете 4 раза вносились изменения решениями Совета депутатов (от 18.02.2025 № 555, 20.05.2025 № 588, 13.11.2025 № 23, 16.12.2025 № 40), в результате бюджет ЗАТО Североморск на 2025 год утвержден:

- по доходам в сумме 6 328 850,4 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 611 201,4 тыс. рублей, на 10,7%,
- по расходам в сумме 6 517 174,6 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 702 952,2 тыс. рублей, на 12,1%.

Дефицит утвержден в размере 188 324,2 тыс. рублей, с увеличением по отношению к первоначальным назначениям на 91 750,8 тыс. рублей или 95,0%

Размер дефицита бюджета составил 10,5% объема доходов местного бюджета без учета финансовой помощи из областного бюджета, и находится в пределах норм, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей с уменьшением на 96 570,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Во исполнение требований пункта 2 статьи 21 БК РФ Решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ изменений решения о бюджете представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2024 № 531	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 16.12.2025 № 40	Изменения	Рост (снижение) показателей бюджета в 2024 году, %
ДОХОДЫ всего:	5 717 649,0	6 328 850,4	611 201,4	10,7
Налоговые и неналоговые доходы	1 626 193,8	1 794 161,5	167 967,7	10,3
Безвозмездные поступления	4 091 455,2	4 534 688,9	443 233,8	10,8
РАСХОДЫ всего:	5 814 222,4	6 517 174,6	702 952,2	12,1
Общегосударственные вопросы	308 948,5	368 807,5	59 859,0	19,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 837,8	22 861,9	2 024,1	9,7
Национальная экономика	1 384 723,3	1 462 789,1	78 065,8	5,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	352 236,5	531 114,3	178 877,8	50,8
Охрана окружающей среды	1 237,3	115 653,6	114 416,4	9247,6
Образование	3 221 119,1	3 439 881,73	218 762,7	6,8
Культура и кинематография	369 049,6	413 613,8	44 564,2	12,1
Социальная политика	120 949,2	125 848,9	4 899,8	4,1
Физическая культура и спорт	10 406,0	15 167,7	4 761,7	45,8
Средства массовой информации	20 887,8	21 436,0	548,2	2,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 827,3	-	- 3 827,3	-100,0
Дефицит,(-)	- 96 573,4	- 188 324,2	- 91 750,8	95,0
Профицит (+) всего:				

2.2. Общая оценка исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск обеспечивается Администрацией ЗАТО г. Североморск, организация исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск возложена на Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В целях организации исполнения бюджета в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные правовые акты с соблюдением норм статей 87, 217, 217.1, 242 БК РФ (Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, Порядок составления и ведения кассового плана, Порядок ведения муниципальной долговой книги).

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде

данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Казначейское обслуживание исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области. Для казначейского обслуживания исполнения бюджета в Федеральном казначействе с учетом положений статьи 38.2 БК РФ открыты единый счет бюджета, через который осуществляются все операции по исполнению бюджета.

Исполнение основных показателей Решения о бюджете представлено следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2024 год	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2024 № 531	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 16.12.2025 № 40	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исп-я к утв. назначениям
				сумма	%			
Доходы	5 746 999,5	5 717 649,0	6 328 850,4	611 201,4	110,7	6 468 547,5	139 697,1	102,2
Расходы	5 522 782,5	5 814 222,4	6 517 174,6	702 952,2	112,1	6 455 186,9	-61 987,7	99,0
Дефицит (-) (профицит(+))	224 217,0	- 96 573,4	- 188 324,2	91 750,8	X	13 360,7	201 684,9	- 7,1
Объем муниципального долга (верхний предел)	29 600,0	96 570,0	-	- 96 570,0	-	-	-	-

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 6 468 547,5 тыс. рублей что составило 102,2% к плановым назначениям.

Расходы бюджета по отношению к назначениям, утвержденным Решением о бюджете исполнены на 96,0%, что составило 5 522 782,5 тыс. рублей

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск на 2025 год утвержденные бюджетные назначения составили 6 595 875,2 тыс. рублей, что на 78 700,6 тыс. рублей, или на 1,2% больше объема бюджетных обязательств, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2025 году исполнены в общем на 97,9% от утвержденных бюджетных назначений сводной бюджетной росписью (в 2024 году – на 96,2%).

Объем исполненных в 2025 году бюджетных обязательств на 61 987,7 тыс. рублей, или на 1,0% меньше расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, утвержденных статьей 1 Решения о бюджете (в 2024 году не исполнено 4,0% бюджетных обязательств).

Объемы исполнения расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года и удельный вес поквартального исполнения в общем объеме исполненных расходов представлены в следующей таблице (тыс. рублей):

Показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)				Справочно		
Дата отчета	Утвержденные бюджетные назначения на 2025 год (на дату отчета)	Исполнено (на дату Отчета)		исполнено в квартал		Уд.вес в объеме исполненных за 2025 год расходов
		сумма	% от годовых назначений			
на 1 апреля	6 211 836,3	1 050 916,8	16,9	1 квартал	1 050 916,8	16,3
на 1 июля	6 293 290,2	2 977 560,7	47,3	2 квартал	1 926 643,9	29,8
на 1 октября	6 294 670,2	3 926 436,2	62,4	3 квартал	948 875,5	14,7
за 2025 год	6 595 875,2	6 455 186,9	97,9	4 квартал	2 528 750,7	39,2
				всего	6 455 186,9	100,0

В ходе исполнения бюджета в 2025 году не обеспечено равномерное использование средств. Основной объем расходов (39,2% годового объема), как и в 2024 году (в 2024 году – 34,3%), приходится на IV квартал. Исполнение расходных обязательств по кварталам в течение отчетного года осуществлялось в следующих объемах:

- в I квартале – 1 050 916,8 тыс. рублей, что составило 16,9% от утвержденных бюджетных годовых назначений;
- во втором квартале – 1 926 643,9 тыс. рублей, в результате исполнение за 1 полугодие составило 47,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений;
- в третьем квартале – 948 875,5 тыс. рублей, в результате исполнение за 9 месяцев составило 62,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений;
- в четвертом квартале – 2 528 750,7 тыс. рублей.

При планировании бюджета с дефицитом в сумме 188 324,2 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом в размере 13 360,7 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году обеспечено: на 71,4% – безвозмездными поступлениями в сумме 4 620 591,3 тыс. рублей, и на 28,6% налоговыми и неналоговыми доходами, которые составили 1 847 956,2 тыс. рублей, **что свидетельствует о высокой финансовой зависимости местного бюджета от межбюджетных трансфертов.**

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2025 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц – в сумме 1 507 609,6 тыс. рублей (81,6% в структуре налоговых и неналоговых доходов).

На исполнение публичных нормативных обязательств в местном бюджете на 2025 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 33 872,0 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2025 года, а также данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) объем публичных нормативных обязательств составил 28 714,9 тыс. рублей, т.е. меньше на 5 157,1 тыс. рублей, чем утверждено Решением о бюджете, что связано с получением Уведомления Министерства финансов Мурманской области от 16.12.2025 № 4444/3. Согласно сведений об исполнении текстовых статей и отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнение составило 28 180,9 тыс. рублей, или 98,1% к объему утвержденных бюджетных ассигнований. Управление бюджетными средствами осуществляет ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю», а также Администрация ЗАТО г. Североморск по направлению расходов «Доплата к пенсии муниципальных служащих».

Расходы Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2025 году составили 2 661,2 тыс. рублей.

В течение 2025 года были предоставлены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на общую сумму – 10 946,7 тыс. рублей (или 100% от утвержденных показателей), из них:

1) субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе:

- реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства (предоставление грантов субъектам малого и среднего предпринимательства) – 500,0 тыс. рублей (Утверждено 500,0 тыс. рублей);
- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 8 772,6 тыс. рублей (100,0%);

2) субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний):

- финансовое обеспечение (возмещение) затрат социально-ориентированным некоммерческим организациям на реализацию проектов (программ) в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – 1 138,7 тыс. рублей (100,0%);

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 535,5 тыс. рублей (100,0%).

Кроме того, предоставлены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям:

- строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск – 1 070 000,0 тыс. рублей (100,0% плановых назначений);

- строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области – 77 937,7 тыс. рублей (100,0% плановых назначений).

Объем средств бюджета, направленных на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности ЗАТО г. Североморск (капитального строительства) в 2025 году составил 1 147 937,7 тыс. рублей, или 100% от плановых назначений.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 278 511,2 тыс. рублей при утвержденном показателе Решения о бюджете в сумме 294 255,0 тыс. рублей или 94,6%.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году не осуществлялись. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск отсутствует.

За 2025 год исполнено судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования на сумму 9 801,3 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления производятся в полном соответствии с предельным размером расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

Фактически сложившийся остаток на едином счете бюджета на 01.01.2026 года составил 1 821 695,0 тыс. рублей (на 01.01.2025 – 769 425,5 тыс. рублей), в том числе:

- остатки средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 472,0 тыс. рублей;

- остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не размещенные на банковских депозитах – 1 510 176,7 тыс. рублей;

- остатки нецелевых средств бюджетов, не размещенные на банковских депозитах – 307 504,2 тыс. рублей;

- прочие остатки средств бюджетов – 3 542,1 тыс. рублей.

На конец 2025 года в ЗАТО г. Североморск функционировало:

- 3 органа местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, наделённых полномочиями ГРБС: Совет депутатов ЗАТО г. Североморск. Кроме того, Администрация ЗАТО г. Североморск имеет 5 структурных подразделений с правом юридического лица;

- 4 казенных учреждения;

- 24 бюджетных учреждения;

- 1 автономное учреждение.

По отношению к предыдущему отчетному периоду количество учреждений уменьшилось на 29 бюджетных учреждений.

На территории ЗАТО г. Североморск, по сведениям содержащимся в реестре муниципального имущества, по состоянию на 01.01.2025 года числилось 1 муниципальное унитарное предприятие: Муниципальное унитарное предприятие «Североморскводоканал» ЗАТО г. Североморск, которое передано на основании Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 08.04.2025 № 581 как имущественный комплекс в государственную собственность.

3. Исполнение бюджета по доходам

Первоначально Решением Совета депутатов ЗАТО г. от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027

годов» общий объем доходов бюджета ЗАТО г. Североморск утвержден в сумме 5 717 649,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение года изменений плановые назначения по доходам увеличены на 611 201,4 тыс. рублей, или на 10,7%. С учетом внесенных изменений, в редакции Решения о бюджете от 16.12.2025 № 40 утвержденный объем доходов составил 6 328 850,4 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов по основным источникам поступлений представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Прогноз поступлений первоначальный	Утверждено на 2025 год	Изменения	Исполнено	отклонения	% исполнения к первоначальному	% исполнения к уточненному
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 626 193,9	1 794 161,5	167 967,6	1 847 956,2	53 794,8	113,6	103,0
Налоговые доходы	1 516 924,5	1 609 147,8	92 223,2	1 655 921,5	46 773,7	109,2	102,9
Неналоговые доходы	109 269,4	185 013,7	75 744,3	192 034,8	7 021,0	175,7	103,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 091 455,2	4 534 688,9	443 233,8	4 620 591,3	85 902,4	112,9	101,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 717 649,1	6 328 850,4	611 201,3	6 468 547,5	139 697,1	113,1	102,2

Изменения прогнозных назначений коснулись всех основных источников доходов. Налоговые и неналоговые доходы увеличены в общей сумме на 167 967,6 тыс. рублей, или на 10,3%, безвозмездные поступления увеличены на 443 233,8 тыс. рублей (+10,8%).

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов составила 28,6%, незначительно уменьшилась относительно исполненного показателя дохода 2024 года, который составлял 30,3% (в 2023 году – 30,2%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов увеличилась с 69,7% в 2024 году до 71,4% в отчетном году.

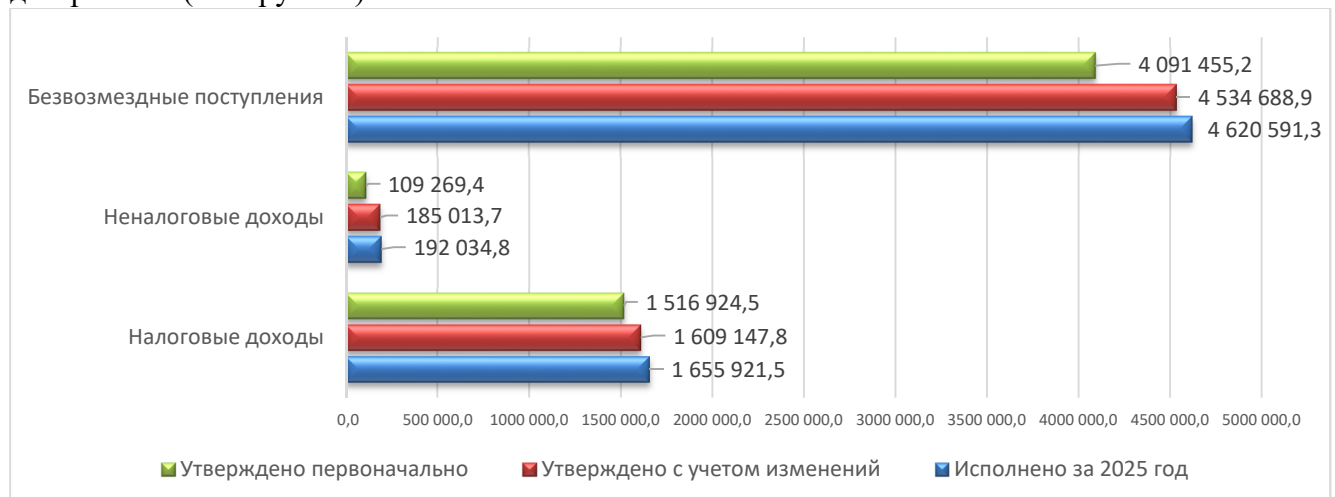
Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета, объем поступивших доходов составил 6 468 547,5 тыс. рублей.

В целом плановые назначения по доходам исполнены на 102,2%.

Собственные доходы бюджета ЗАТО г. Североморск (без учета безвозмездных поступлений) в целом исполнены на 103,0%. Плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 102,9% (1 655 921,5 тыс. рублей), по неналоговым доходам - 103,8% (192 034,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления относительно уточненного плана на 2025 год исполнены в объеме 101,9%, или 4 620 591,3 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено диаграммой (тыс. рублей):



Анализ исполнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено 2024 год	Утверждено на 2025 год	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Прирост к 2024 году (тыс. руб.)	Прирост к 2024 году (%)
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 742 336,2	1 794 161,5	1 847 956,2	103,0	28,6	105 620,0	6,1
Налоговые доходы	1 519 651,1	1 609 147,8	1 655 921,5	102,9	25,6	136 270,4	9,0
Неналоговые доходы	222 685,1	185 013,7	192 034,8	103,8	3,0	-30 650,3	-13,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 004 663,3	4 534 688,9	4 620 591,3	101,9	71,4	615 928,0	15,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 746 999,5	6 328 850,4	6 468 547,5	102,2	100,0	721 548,0	12,6

Доходная часть бюджета за 2025 год обеспечена:

– на 28,6% поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 1 847 956,2 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличились на 53 794,8 тыс. рублей или 13,6%;

– на 69,7% безвозмездными поступлениями в сумме 4 004 663,3 тыс. рублей (на 85 902,4 тыс. рублей больше, чем в 2024 году).

В доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты традиционно остаются ключевым по значимости источником формирования доходной части бюджета.

Следует отметить, что при общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 40 546,0 тыс. рублей, что составляет 2,2% объема плановых назначений. Неисполненные плановые назначения в разрезе видов, подгрупп и статей доходов представлены в Приложении 1 к настоящему Заключению.

Анализ показателей исполнения и удельного веса основных групп доходов в общем объеме поступлений за период с 2023 по 2025 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год	
	Исполнено	Уд.вес	Исполнено	Уд. вес	Исполнено	Уд. вес
ДОХОДЫ, в т.ч.:	1 521 555,7	30,2	1 742 336,2	30,3	1 847 956,2	28,6
Налоговые доходы	1 375 060,4	27,3	1 519 651,1	26,4	1 655 921,5	25,6
Неналоговые доходы	146 495,2	2,9	222 685,1	3,9	192 034,8	3,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 512 595,9	69,8	4 004 663,3	69,7	4 620 591,3	71,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 034 151,6	100,0	5 746 999,5	100,0	6 468 547,5	100,0

В целом прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов перевыполнены на 3,0%, но несмотря на ежегодное увеличение их доля в общем объеме поступлений по отношению к 2024 году уменьшилась на 1,7%.

3.1. Структура налоговых доходов.

Сравнительная структура налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2024 - 2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2024 год				2025 год				Отклонение 2025 к 2024		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 403 771,4	1 519 651,1	108,3	100,0	1 609 147,8	1 655 921,5	102,9	100,0	136 270,4	9,0	0,0
Налоги на	1 294 998,5	1 396 900,8	107,9	91,9	1 467 603,6	1 507 609,6	102,7	91,0	110 708,8	7,9	-0,9

прибыль, доходы											
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 176,2	10 225,3	100,5	0,7	10 828,6	10 895,1	100,6	0,7	669,8	6,6	0,0
Налоги на совокупный доход	58 746,6	65 030,2	110,7	4,3	66 143,5	69 934,3	105,7	4,2	4 904,1	7,5	-0,1
Налоги на имущество	24 758,7	26 472,4	106,9	1,7	29 280,2	31 089,7	106,2	1,9	4 617,3	17,4	0,1
Государственная пошлина	15 091,6	21 022,4	139,3	1,4	35 291,8	36 392,8	103,1	2,2	15 370,4	73,1	0,8

Объем поступлений в разрезе групп доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):

Налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год



По данным диаграммы видно, что основными (бюджетообразующими) налоговыми доходами бюджета ЗАТО г. Североморск продолжают оставаться налог на доходы физических лиц и налог на совокупный доход. На их долю приходится 91,0 и 4,2 процента, соответственно, от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2025 году.

В сравнении с 2024 годом, налоговые доходы бюджета увеличились на 136 270,4 тыс. рублей, или на 9,0%.

Плановые назначения по налоговым доходам бюджета исполнены на 102,9%, в сумме 1 655 921,5 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году составил 25,6%.

Анализ исполнения налоговых доходов местного бюджета по отдельным налогам представлен в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	% исполнения	отклонение (тыс. рублей)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего,	1 609 147,8	1 655 921,5	102,9	46 773,7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ, в том числе:	1 467 603,6	1 507 609,6	102,7	40 006,0
Налог на доходы физических лиц	1 467 603,6	1 507 609,6	102,7	40 006,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	10 828,6	10 895,1	100,6	66,5

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	5 263,6	5 238,6	99,5	- 25,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	30,1	30,7	101,9	0,6
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	5 020,2	5 581,4	111,2	561,1
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин		- 523,8	-	- 523,8
Туристический налог	514,7	568,2	110,4	53,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе:	66 143,5	69 934,3	105,7	3 790,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	57 310,3	60 107,7	104,9	2 797,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35,4	36,8	104,1	1,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,	8 797,8	9 789,7	111,3	991,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО, в том числе:	29 280,2	31 089,7	106,2	1 809,5
Налог на имущество физических лиц	27 710,7	29 438,5	106,2	1 727,8
Земельный налог с организаций	1 562,0	1 641,2	105,1	79,2
Земельный налог с физических лиц	7,5	10,0	133,2	2,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	35 291,8	36 392,8	103,1	1 100,9
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	35 291,8	36 392,8	103,1	1 100,9

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) неизменно занимает наибольшую долю среди налоговых источников доходов и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Североморск.

По отношению к показателю 2024 года, удельный вес НДФЛ в объеме налоговых доходов уменьшился на 0,9%.

Поступления доходов в бюджет от уплаты НДФЛ в 2025 году составили 1 507 609,6 тыс. рублей, или 102,7% к прогнозным назначениям. Сверх утвержденных назначений поступило 46 773,7 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160 перевыполнение прогнозных назначений связано с увеличением налогооблагаемой базы.

По отношению к прошлому отчетному периоду данный источник доходов увеличился на 110 708,8 тыс. рублей, или на 7,9%.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ, представляют собой косвенные налоги, которые включаются в стоимость товаров, работ или услуг. В бюджетных поступлениях ЗАТО г. Североморск такие налоги представлены **доходами от уплаты акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ и с 2025 года **туристическим налогом**.

В 2025 году в бюджет ЗАТО г. Североморск доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации поступили в сумме 10 326,8 тыс. рублей, или 100,1% плановых назначений, перевыполнение составило 13,0 тыс. рублей.

Объем поступлений данного налога, по отношению к уровню 2024 года, увеличился на 101,5 тыс. рублей (+1,0%).

Согласно Решению Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 «О муниципальном дорожном фонде ЗАТО г. Североморск» доходы от уплаты акцизов в полном объеме направляются на формирование Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» налоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск включают в себя туристический налог.

Объем поступлений доходной части бюджета от данного вида налога составил 568,2 тыс. рублей, или 110,4% плановых назначений, перевыполнение составило 53,5 тыс. рублей.

Исполнение **по налогам на совокупный доход** в 2025 году составило 69 934,3 тыс. рублей, или 105,7% уточненных плановых назначений, это на 7,5% или 4 904,1 тыс. рублей больше по отношению к показателю 2025 года.

Наблюдаемая положительная динамика данного источника доходов отражает стабилизацию деловой активности организаций малого и среднего предпринимательства в городе.

В структуре налоговых доходов налоги на совокупный доход составляют 4,2%.



Основную долю (85,9%) в структуре данного источника доходов занимает **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)**. Его исполнение по итогам 2025 года составило 104,9%, или 60 107,7 тыс. рублей.

Поступление **налогов на имущество** составило 31 089,7 тыс. рублей при плановых показателях 29 280,2 тыс. рублей (111,3%). Перевыполнение плановых назначений в целом составило 1 809,5 тыс. рублей, в том числе: налог на имущество физических лиц 1 727,8 тыс. рублей, земельный налог с организаций 79,2 тыс. рублей, земельный налог с физических лиц 2,5 тыс. рублей.

Основная причина перевыполнения плановых показателей — погашение налогоплательщиками задолженности за прошлые налоговые периоды.

В сравнении с 2024 годом поступления **государственной пошлины** увеличилось на 15 370,4 тыс. рублей, или на 73,1%, и составили 36 392,8 тыс. рублей с исполнением на 103,1% к прогнозным плановым назначениям. Согласно Пояснениям к анализу исполнения бюджета по доходам, представленным финансовым органом, перевыполнение плановых показателей связано с увеличением размера госпошлины.

3.2. Структура неналоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета поступление неналоговых доходов в доход бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год составило 192 034,8 тыс. рублей, что составило 103,8% утвержденных бюджетных назначений.

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме доходов бюджета составил 3,0%.

Сравнительная структура неналоговых доходов бюджета в 2024 – 2025 годах представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	2024 год				2025 год				Отклонение 2025 к 2024		
	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	Утверждено	Исполнено	% исполнения к годовому плану	удельный вес	сумма	% (прирост)	удельный вес (прирост)
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	214 043,8	222 685,1	104,0	100,0	185 013,7	192 034,8	103,8	100,0	-30 650,3	-13,8	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	104 647,3	111 435,1	106,5	50,0	111 832,4	117 765,0	105,3	61,3	6 329,9	5,7	11,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	68 742,4	67 873,7	98,7	30,5	47 186,1	46 678,3	98,9	24,3	-21 195,4	-31,2	-6,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	28 837,6	30 196,8	104,7	13,6	11 072,0	11 133,1	100,6	5,8	-19 063,7	-63,1	-7,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 057,9	6 769,8	111,8	3,0	6 783,3	7 606,2	112,1	4,0	836,4	12,4	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 133,6	4 568,3	110,5	2,1	6 518,4	6 993,2	107,3	3,6	2 424,9	53,1	1,6
Прочие неналоговые доходы	1 625,0	1 841,4	113,3	0,8	1 621,4	1 858,9	114,6	1,0	17,5	0,9	0,1

Объем поступлений неналоговых доходов бюджета, в сравнении с 2024 годом, в целом уменьшился на 30 650,3 тыс. рублей или на 13,8%.

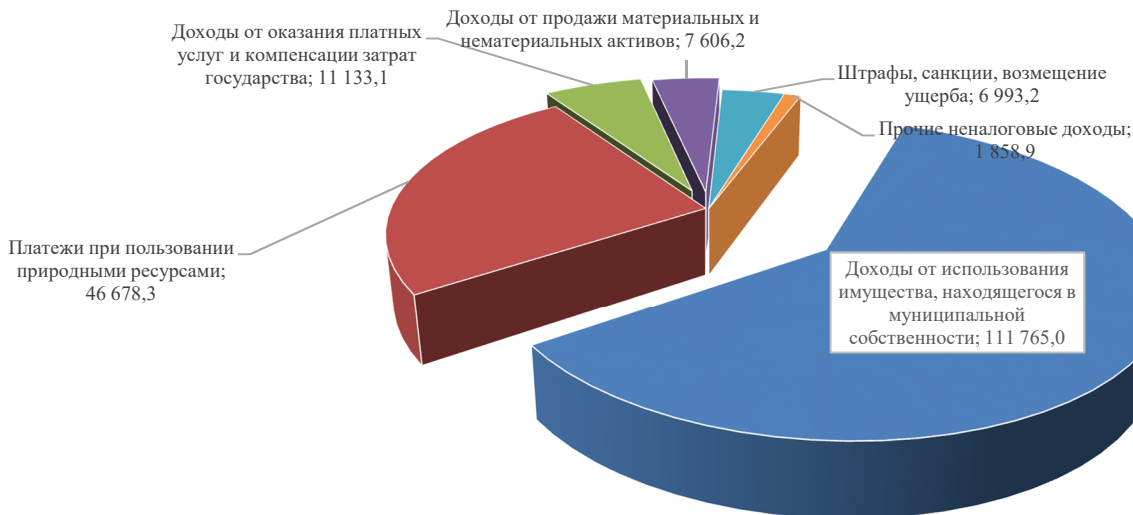
Значительное снижение доходов отмечается по платежам при пользовании природными ресурсами (-31,2% к 2024 году) и по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (- 63,1% к 2024 году).

Рост обеспечили поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, + 6 329,9 тыс. рублей, или +5,7%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 836,4 тыс. рублей, или +12,4% и доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба + 2 424,9 тыс. рублей, или +53,1%.

Практически по всем источникам формирования неналоговых доходов наблюдается перевыполнение плановых показателей, за исключением поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами, исполнение которых составило 98,9% плановых значений, или 46 678,3 тыс. рублей, объем неисполненных бюджетных назначений по данному источнику составил 507,8 тыс. рублей.

Уровень выполнения плановых показателей по неналоговым доходам варьируется от 0,6% до 14,6%.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен диаграммой (тыс. рублей):



Неналоговые доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, традиционно обеспечивают наибольшую долю в структуре неналоговых доходов бюджета, в 2025 году, их удельный вес составил 61,3%.

Анализ исполнения неналоговых доходов местного бюджета в разрезе подгрупп и статей представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению.

Анализ двух относительных показателей (первоначальные утвержденные назначения к утвержденным назначениям в окончательной редакции решения о бюджете и фактические поступления к утвержденным назначениям) по трем основным видам доходов, которые составили 91,4% поступлений неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, приведен на следующей диаграмме:



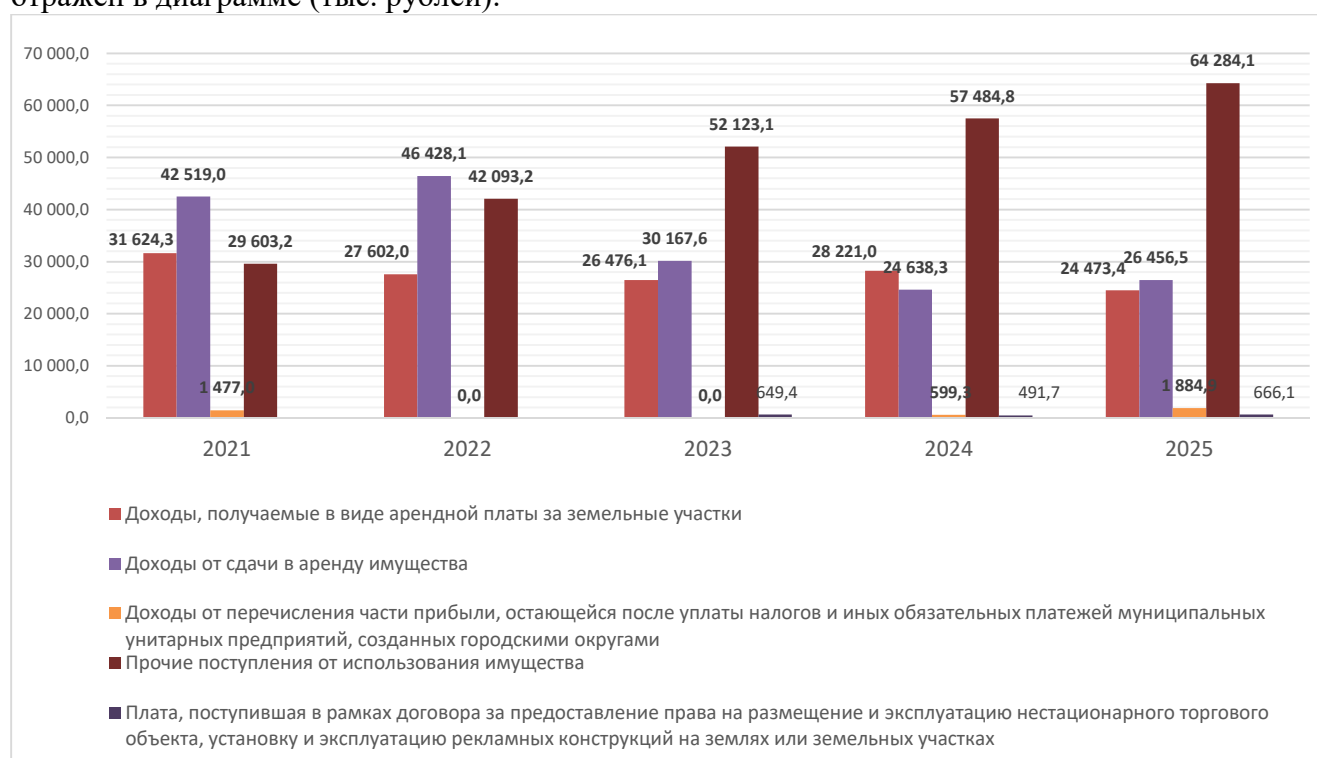
Анализ данных показывает, что в прогнозируемый объем поступлений доходов, утвержденных Решением о бюджете в первоначальной редакции, в течение 2025 года вносились изменения, прогноз отдельных источников неналоговых доходов существенно корректировался, так платежи при пользовании природными ресурсами в ходе исполнения бюджета были увеличены более чем в 30 раз, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства увеличены на 879,2%, или + 9 812,7 тыс. рублей.

Анализ отклонений указывает на возможные недостатки планирования поступлений по

отдельным видам доходов бюджета ЗАТО г. Североморск на стадии их прогнозирования (реалистичность расчета доходов), что не корреспондируется с нормой статьи 37 БК РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** составило 117 765,0 тыс. руб. или 105,3 % (превышение прогнозных назначений на 6 329,9 тыс. рублей, или на 5,7%). Первоначально прогнозные назначения по данному виду доходов были утверждены в сумме 99 627,2 тыс. рублей и в ходе исполнения бюджета были увеличены на 12 205,2 тыс. рублей. При этом, исполнение показателя по отношению к первоначально утвержденному плану составило 112,3%. Значительное перевыполнение прогнозных показателей, согласно пояснениям к анализу исполнения бюджета по доходам, связано с заключением новых договоров аренды, оплатой арендной платы прошлых периодов, в том числе в результате претензионно-судебной работы, и авансовые платежи в счет будущих арендных платежей.

Сравнительный анализ поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за период 2021-2025 года по основным статьям отражен в диаграмме (тыс. рублей):



Основные поступления по данной группе доходов бюджета по-прежнему остаются доходы от сдачи в аренду земельных участков и прочие поступления от использования имущества. Их удельный вес в 2025 году в общей сумме поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляет 24,3% и 61,3%, соответственно.

Контрольно-счетная палата вновь обращает внимание на значительный объем просроченной дебиторской задолженности, согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов - Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности отмечается наличие дебиторской задолженности, при этом отмечается значительное увеличение просроченной задолженности за отчетный период (+ 19 824,7 тыс. рублей).

Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет 46 678,3 тыс. рублей, что составило 98,9% от плановых назначений.

По отношению к аналогичному показателю отчетного периода 2024 года, объем поступлений Платежей при пользовании природными ресурсами уменьшился на 21 195,4 тыс.

рублей, или на 31,2 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: поступления составили 11 133,1 тыс. рублей, или 100,6% от плановых назначений. Объем поступлений данного вида доходов, по отношению к уровню 2024 года, снизился на 19 063,7 тыс. рублей (-63,1%).

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов - Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, дебиторская задолженность за отчетный период составила 3 195,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: поступило 7 606,2 тыс. рублей (112,1% от плановых показателей).

Причиной увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов, а также перевыполнения первоначально утвержденных плановых показателей является досрочное погашение задолженности по договорам купли-продажи, а также увеличение количества заключенных договоров.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) как и в предыдущие периоды по виду доходов - Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, фиксируется дебиторская задолженность, в том числе рост просроченной дебиторской задолженности, увеличение которой за отчетный период составило 490,7 тыс. рублей.

В 2025 году поступления по данному виду доходов по отношению к уровню 2024 года увеличились на 836,4 тыс. рублей или на 12,4%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: доходы исполнены в сумме 6 993,2 тыс. рублей, что составляет 107,3% от плановых назначений. По сравнению с 2024 годом доход от штрафов, санкций и возмещений ущерба увеличился на 2 424,9 тыс. рублей, или на 53,1%.

Прочие неналоговые доходы. По данной статье доходов формируются невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов и инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов.

По итогам 2025 года исполнение по данному доходному источнику составило 1 858,9 тыс. рублей (114,6%).

Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов исполнены в сумме 1 094,2 тыс. рублей, что составляет 253,8%. Исполнение данного подвида дохода сложилось в том числе за счет поступления платежей за разрешение на размещение некапитального гаража, стоянки средств передвижения инвалидов.

Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступили в сумме 781,0 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений. Инициативные платежи поступили от граждан на обустройство трех спортивных и детских площадок и благоустройство пешеходной дорожки в пгт. Сафоново.

Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2026 составляет 53 822,1 тыс. рублей, в сравнении с 2024 годом уменьшение составило 460,9 тыс. рублей (-0,8%), в том числе:

- недоимка по налогам и сборам составила – 51 796,9 тыс. рублей, снизилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 345,7 тыс. рублей или на 0,7% (по состоянию на 01.01.2025 – 52 142,6 тыс. рублей);

- сумма задолженности по штрафам на 01.01.2026 составляет – 2 025,2 тыс. рублей, уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 115,2 тыс. рублей или на 5,4% (по состоянию на 01.01.2025 – 2 140,4 тыс. рублей).

организаций									
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	57 620,4	-	57 780,6	100 499,3	-	2,2	42 878,9	74,4	0,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	- 1 679,3	-	-	- 44 011,9	-	- 1,0	- 42 332,6	2 520,8	- 0,9

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходных источников бюджета ЗАТО в 2025 году составляет 71,4%, что на 1,7% выше уровня предыдущего года (69,7%).

В течение года первоначальные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям уточнены на общую сумму 443 233,8 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения:

- объемов дотаций на 3 081,4 тыс. рублей (+9,4%);
- объемов субсидий на 320 244,3 тыс. рублей (+22,6%);
- объемов субвенций на 5 138,3 тыс. рублей (+0,3%);
- иных межбюджетных трансфертов на 56 989,3 тыс. рублей (+46,8%);
- утверждения доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 57 780,6 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям в редакции Решения о бюджете от 16.12.2025 № 40 составили 4 534 688,9 тыс. рублей.

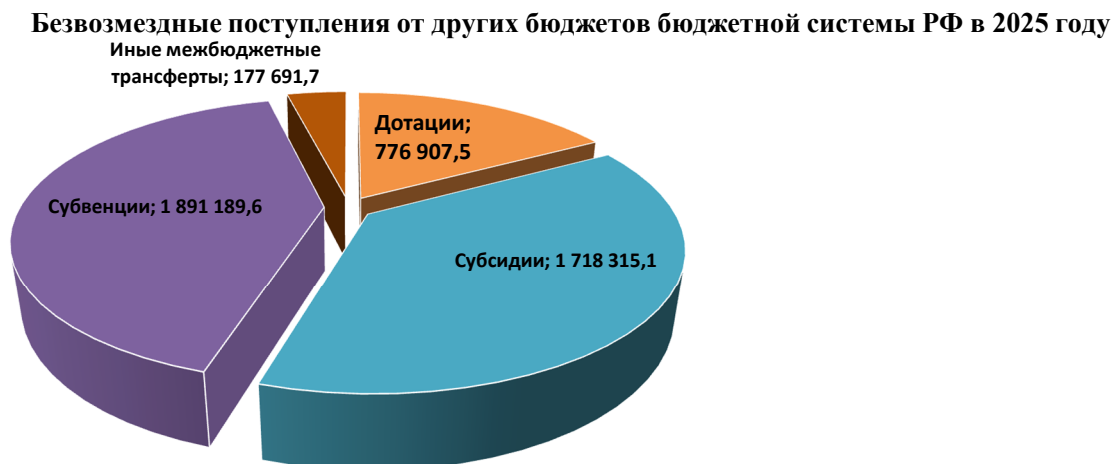
Объем поступивших в 2025 году в бюджет ЗАТО г. Североморск безвозмездных поступлений составил 4 620 591,3 тыс. рублей, что на 85 902,4 тыс. рублей или 1,9% выше плановых назначений.

По отношению к отчетному периоду 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Североморск увеличился на 615 928,0 тыс. рублей, или на 15,4%.

Наибольшее увеличение в абсолютном и относительном выражении, по отношению к отчетному периоду 2024 года, сложилось по подвиду безвозмездных поступлений «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» (+42,5%) – 512 400,3 тыс. рублей.

В отчетном периоде снижение по отношению к 2024 году сложилось по Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (-6,4%) – 53 516,0 тыс. рублей. Доля данного подвида безвозмездных поступлений сократилась на 3 процентных пункта, с 21,0% до 17,0%.

Структура безвозмездных поступлений в 2025 году представлена в диаграмме (тыс. рублей):



В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 2025 году, наибольший удельный вес занимают субвенции – 41,4%.

На субсидии и дотации приходится 37,6% и 17,0%, соответственно.

Исполнение безвозмездных поступлений ниже запланированных показателей сложилось по подгруппе «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» и «Иные межбюджетные трансферты», объем поступлений составил 1 718 315,1 тыс. рублей (98,9%) и 177 691,7 тыс. рублей (99,3%), соответственно.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составил в 2025 году 44 011,9 тыс. рублей.

Основной объем межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету ЗАТО г. Североморск, в 2025 году составили:

- дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 489 403,0 тыс. рублей, исполнение 100%;

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации – 231 025,36 тыс. рублей, исполнение 100%;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации – 1 360 725,53 тыс. рублей, исполнение 98,9%;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 68 197,90 тыс. рублей, исполнение 91,02%;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды – 85 000,00 тыс. рублей, исполнение 100%

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 111 553,28 тыс. рублей, исполнение 99,4%;

- единая субвенция бюджетам городских округов – 1 723 963,50 тыс. рублей, исполнение 104,5%;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 91 171,63 тыс. рублей, исполнение 93,7%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 108 542,4 тыс. рублей, исполнение 99,4%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 60 768,35 тыс. рублей, исполнение 99,4%.

Формирование межбюджетных отношений бюджета ЗАТО г. Североморск с областным бюджетом направлено на достижение не только обеспечения исполнения собственных и переданных полномочий, но и на стимулирование достижения приоритетов, установленных субъектом Российской Федерации что достигается через предоставление субсидии.

Отдельное неисполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных трансфертов в бюджет ЗАТО г. Североморск связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются под фактическую потребность и фактическое выполнение работ, услуг.

3.4 Информация о дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Анализ дебиторской задолженности проведен на основании годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск, представленной главными администраторами средств бюджета.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2026 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам уменьшилась на 171 116,6 тыс. рублей или на 17,0%, и составила 837 123,5 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность 61 283,4 тыс. рублей. В сравнении с прошлым

отчетным периодом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 21 170,7 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам представлена в Приложении 3 к настоящему Заключению.

По налоговым доходам дебиторская задолженность на 01.01.2026 сократилась на 460,8 тыс. рублей и составила 6 286,8 тыс. рублей.

По неналоговым доходам задолженность в целом сократилась на 26 951,9 тыс. рублей и составила 830 715,4 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность:

- 763 176,4 тыс. рублей - доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности, удельный вес в общей сумме задолженности 91,2%;

- 41 022,6 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов, удельный вес в общей сумме задолженности 4,9%.

Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам составляет 7,3%.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2026 дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 23 748,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 6 923,7 тыс. рублей. Удельный вес просроченной задолженности в сумме дебиторской задолженности по расчетам по ущербу и иным доходам составляет 29,2%.

Общий объем просроченной дебиторской задолженности за 2025 год в целом уменьшился на 27 170,7 тыс. рублей и составил 61 283,4 тыс. рублей.

Изменения просроченной дебиторской задолженности в разрезе видов платежей сложились, в основном, за счет:

- уменьшения по Налогу на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, - 217,3 тыс. рублей или -3,3%;

- уменьшения по Доходам, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на сумму 216,3 тыс. рублей, или -67,5%;

- увеличения по Доходам от использования имущества на сумму 30 212,4 тыс. рублей, или + 290,8%;

- уменьшения по Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 55 234,2 тыс. рублей, или -100,0%.

- уменьшения просроченной дебиторской задолженности по доходам от сумм принудительного изъятия (иные штрафы, неустойки, пени (- 2 420,8 тыс. рублей или -25,7%).

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Информация по причинам возникновения дебиторской задолженности по доходам и причины, повлиявшие на образование просроченной дебиторской задолженности по доходам отражена в Пояснительной записке (ф. 0503160).

4. Исполнение бюджета по расходам.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательно возложенными полномочиями по решению вопросов местного значения и переданными государственными полномочиями.

В соответствии со статьей 87 БК РФ и Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск Управлением

финансов сформирован реестр расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск утвержден Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 24.03.2025 № 480 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск» (до 28.03.2025 действовал Порядок, утвержденный Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.03.2018 г. № 492).

Решением о бюджете первоначально утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО г. Североморск в сумме 5 814 222,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета были внесены изменения в объемы бюджетных ассигнований в сторону их увеличения на сумму 702 952,2 тыс. рублей, или на 12,1%, и, в соответствии с Решением о бюджете в редакции от 16.12.2025 № 40 объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 6 517 174,6 тыс. рублей:

Наименование	Исполнено за 2024 год	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2024 № 531	Утверждено Решением о бюджете в редакции от 16.12.2025 № 40	изменения плановых назначений		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения к утвержденным назначениям
				сумма	%			
Расходы	5 522 782,5	5 814 222,4	6 517 174,6	702 952,2	112,1	6 455 186,9	- 61 987,7	99,0

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с БК РФ и статьей 9 Решения о бюджете в ходе исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск вносились изменения в сводную бюджетную роспись по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов.

Сводная бюджетная роспись по расходам была сформирована первоначально в сумме 5 814 222,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета общий объем бюджетных ассигнований был увеличен на 781 652,8 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2025 общий объем утвержденных расходов сводной бюджетной росписи составил 6 595 875,2 тыс. рублей.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете, а именно: показатели сводной бюджетной росписи больше общего объема ассигнований, утвержденного Решением о бюджете, на 78 700,6 тыс. рублей.

Отклонения показателей Сводной бюджетной росписи и Решения о бюджете представлено в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено за 2024 год	Утверждено Решением о бюджете от 17.12.2024 № 531 (с учетом изменений)	Утверждено Сводной бюджетной росписью (СБР)	отклонения плановых назначений	
				сумма	%
Расходы	5 522 782,5	6 517 174,6	6 595 875,2	+ 78 700,6	+1,2

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 БК РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 8 Решения о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи по решению руководителя финансового органа изменены следующим по основаниям:

- в соответствии с абзацем 4 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете (распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а

также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета) перераспределены средства в сумме 72,2 тыс. рублей;

- в соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 8 Решения о бюджете (распределение средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск) перераспределены средства в сумме 197,8 тыс. рублей;

- в соответствии с абзацем 2 пунктом 2 статьи 8 Решения о бюджете (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением) перераспределены средства в сумме 1,2 рублей;

- в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, изменены и увеличены общие объемы межбюджетных трансфертов на 48 189,0 тыс. рублей;

- в соответствии с абзацем 16 пункта 2 статьи 8 Решения о бюджете на основании уведомления Министерства финансов Мурманской области о предоставлении дотации, увеличены межбюджетные трансферты на 30 511,6 тыс. рублей.

Отклонения Решения о бюджете и сводной бюджетной росписи в разрезе функциональной классификации в результате указанных внесенных изменений сложились следующим образом:

- бюджетные ассигнования раздела 01 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 1 403,1 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличены на 97,3 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 04 «Национальная экономика» уменьшены на 11 993,9 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшены на 928,9 тыс. рублей

- бюджетные ассигнования раздела 07 «Образование» увеличены на 89 986,1 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 08 «Культура и кинематография» увеличены на 12 578,1 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 10 «Социальная политика» уменьшены на 12 628,7 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 11 «Физическая культура и спорт» увеличены на 85,3 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования раздела 12 «Средства массовой информации» увеличены на 112,2 тыс. рублей.

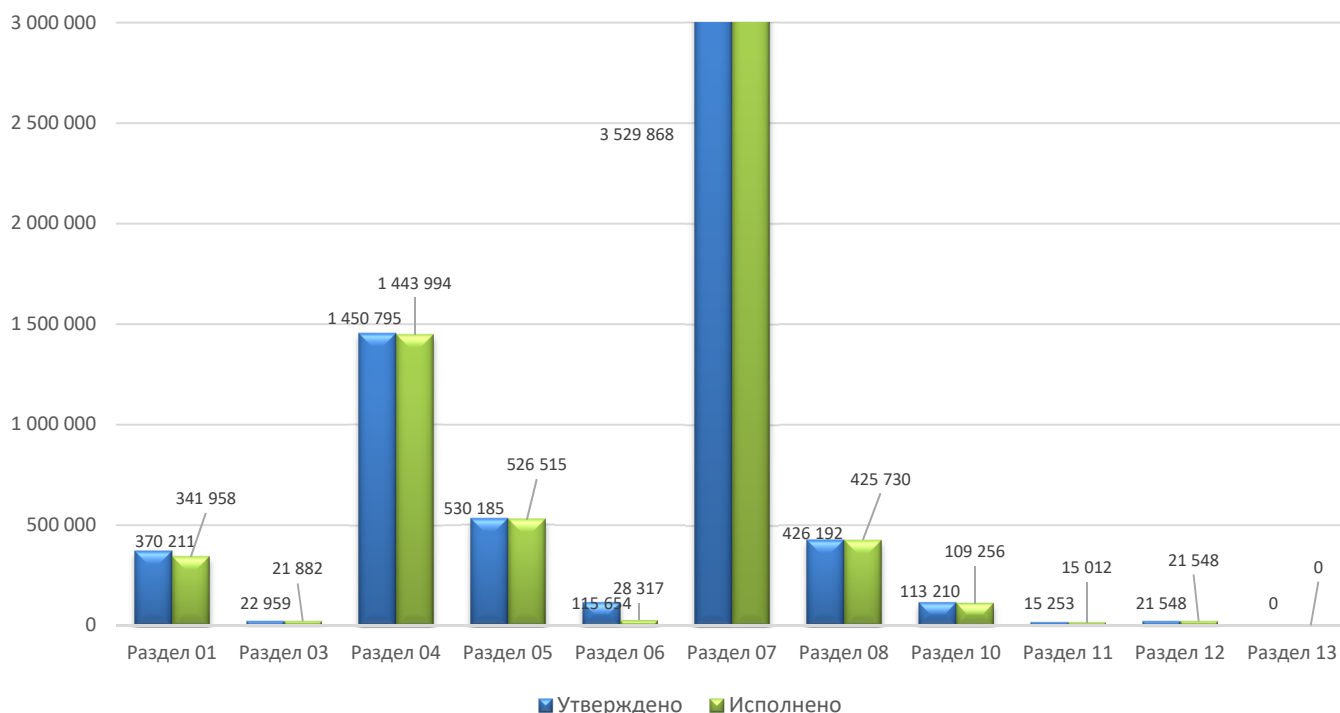
Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете представлены в Приложении 4 к настоящему Заключению.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы в 2025 году исполнены в сумме 6 455 186,9 тыс. рублей, что на 140 688,3 тыс. рублей, или 2,1% меньше утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Раздел	2024 год				2025 год				Отклонение 2025 к 2024		
		Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	Утверждено сводной росписью	Исполнено	% исполнения к годовому плану	Уд. вес	сумма	% (прирост)	Уд. вес (прирост)
Общегосударственные вопросы	01	365 840,5	357 666,1	97,8	6,5	370 210,6	341 957,7	92,4	5,3	-15 708,4	-4,4	-1,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	23 991,7	23 694,0	98,8	0,4	22 959,2	21 881,9	95,3	0,3	-1 812,1	-7,6	-0,1
Национальная экономика	04	914 971,1	826 106,6	90,3	15,0	1 450 795,2	1 443 994,5	99,5	22,4	617 887,9	74,8	7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	673 162,8	648 138,0	96,3	11,7	530 185,3	526 515,0	99,3	8,2	-121 623,0	-18,8	-3,6
Охрана окружающей среды	06	72 404,5	4 808,2	6,6	0,1	115 653,6	28 316,8	24,5	0,4	23 508,6	488,9	0,4
Образование	07	3 148 044,7	3 132 659,2	99,5	56,7	3 529 867,8	3 520 975,2	99,7	54,5	388 316,0	12,4	-2,2
Культура, кинематография	08	375 846,2	375 846,2	100,0	6,8	426 191,8	425 730,0	99,9	6,6	49 883,8	13,3	-0,2
Социальная политика	10	132 271,1	124 101,5	93,8	2,2	113 210,2	109 255,7	96,5	1,7	-14 845,8	-12,0	-0,6
Физическая культура и спорт	11	16 190,5	11 506,6	71,1	0,2	15 253,0	15 011,9	98,4	0,2	3 505,3	30,5	0,0
Средства массовой информации	12	18 254,6	18 254,6	100,0	0,3	21 548,3	21 548,3	100,0	0,3	3 293,7	18,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1,5	1,5	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,5	-100,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ		5 740 979,2	5 522 782,5	96,2	100,0	6 595 875,2	6 455 186,9	97,9	100,0	932 404,4	16,9	0,0

Графический анализ исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в следующей диаграмме (тыс. рублей):



По 9 из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение расходов сложилось ниже 100,0%. В полном объеме исполнены расходы по разделу 12 «Средства массовой информации».

Средний показатель исполнения расходов составил 90,6%. Ниже среднего показателя

исполнение сложилось по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 92,4%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 22,4%.

Основная доля финансовых ресурсов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году – 54,5% - была направлена на расходы, отражаемые по разделу 07 «Образование».

В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу 07 «Образования» уменьшился по отношению к аналогичному показателю 2024 года на 2,2%. При этом значительно вырос удельный вес расходов раздела 04 «Национальная экономика» с 15,0% до 22,4%, т.е. на 7,4%.

Объем исполненных расходных обязательств в сравнении с отчетным периодом 2024 года увеличился на 932 404,4 тыс. рублей, или на 16,9%.

Основной объем увеличения бюджетных ассигнований 2025 года в абсолютном выражении сложился по разделу 04 «Национальная экономика» (+617 887,9 тыс. рублей), в относительном – по разделу 06 «Охрана окружающей среды», объем расходов которого по отношению к предыдущему отчетному периоду вырос более чем в 5 раз.

Значительный прирост расходов сложился также по разделам: 07 «Образование» (+388 316,0 тыс. рублей, +12,4%), 08 «Культура, кинематография» (+49 883,8 тыс. рублей, +13,3%).

В тоже время, значительно уменьшились расходы раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 121 623,0 тыс. рублей или 18,8%.

Необходимо отметить ежегодный стабильный рост расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в целом. Так, с 2022 года прирост составил 42,3%, общий объем расходов увеличился на 1 853 750,5 тыс. рублей, что в первую очередь связано с увеличением безвозмездных перечислений бюджету ЗАТО из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделам и по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а также динамика расходов 2025 года, в сравнении с 2024 годом, представлены в Приложении 5 к настоящему Заключению.

Краткая характеристика исполнения бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете назначениям рост утвержденных расходов в сводной бюджетной росписи по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составил 61 262,1 тыс. рублей, или 19,8%.

По разделу исполнение расходной части бюджета составило 341 957,7 тыс. рублей, или 92,4% утвержденных бюджетных назначений. За счет целевых межбюджетных трансфертов осуществлено 2,8% общего объема расходов раздела, из них:

- реализация Закона Мурманской области «Об административных комиссиях» - 1 922,6 тыс. рублей, исполнение 92,0%;

- поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 3 081,4 тыс. рублей, исполнение 100,0%;

- обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 426,5 тыс. рублей, исполнение 100,0%;

- поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации – 2 771,1 тыс. рублей, исполнение 100,0%;

- обеспечение ежемесячных губернаторских поощрительных выплат руководителям органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, осуществляющих управление в сфере образования, на территории которых проведены мероприятия по реорганизации образовательных организаций в форме присоединения (слияния), и руководителям, возглавившим муниципальную образовательную организацию, созданную путем реорганизации в форме присоединения (слияния) – 259,1 тыс. рублей, исполнение 86,5%;

- поощрения муниципальных управленческих команд – 976,5 тыс. рублей, исполнение 100,0%.

Не исполнены расходы по подразделу 05 «Судебная система», утвержденные в сумме 9,9 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке ф. 0503160, в 2025 году причиной неосуществления расходов является отсутствие потребности. Источником финансирования расходов подраздела утверждены средства субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Процент исполнения в разрезе подразделов варьируется от 0 до 99,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществляли восемь главных распорядителей средств бюджета, наиболее крупные из них: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (40,3% общего объема расходов раздела) и Администрация ЗАТО г. Североморск (26,4% общего объема расходов раздела).

Неисполненные назначения по данному разделу составили 28 253,0 тыс. рублей, или 7,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Объем исполненных расходных обязательств в 2025 году на 4,4% меньше объема расходов отчетного периода 2024 года. Основное уменьшение расходов сложилось по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - (-)13,8%.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 5,3%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 136 БК РФ **порядок расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области в бюджетах, которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,0% собственных доходов местного бюджета (далее – норматив), утверждает Правительство Мурманской области.**

Размер норматива устанавливает максимальный размер расходов (предельный объем расходов) на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области.

В отчетном периоде применялся норматив, установленный Постановлением Правительства Мурманской области от **23.12.2024 № 916-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год»**, где **ЗАТО г. Североморск размер норматива установлен в сумме: не более 176 462,0 тыс. рублей.**

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2025 году расходы на содержание ОМСУ исполнены в сумме 186 093,0 тыс. рублей (сумма расходов по Разд./Подр. 0102, Разд./Подр. 0103, Разд./Подр. 0104 и Разд./Подр. 0106). Объем средств на содержание ОМСУ без учета расходов, нормативы на которые могут быть превышены в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области», составил 174 842,9 тыс. рублей, т.е. **в пределах установленного норматива.**

В 2025 году на основании Постановления 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»** допустимое превышение норматива расходов на содержание ОМСУ сложилось на сумму 11 250,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- выплат компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, в сумме 2 833,9 тыс. рублей;

- 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 и увольнении, в сумме 1 717,2 тыс. рублей;

- межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам на основании нормативных правовых актов Правительства Мурманской области, в сумме 6 699,0 тыс. рублей.

Сведения о расходах на содержание ОМСУ ЗАТО г. Североморск представлены в таблице:

Показатели	Утверждено СБР, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3-гр.2, тыс. руб.	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	7 366,2	6 967,4	- 398,8	- 5,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	15 139,0	15 066,7	- 72,4	- 0,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	161 378,3	160 103,8	- 1 274,6	- 0,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	3 966,6	3 955,2	- 11,4	- 0,3
Итого по бюджету:	187 850,2	186 093,0	- 1 757,2	- 0,9
из них: не входящие в норматив	11 850,0	11 250,1	- 600,0	- 5,1
Норматив по Постановлению Правительства МО от 23.12.2024 № 916-ПП	176 462,0		x	x
Отклонение	- 461,8	- 1 619,1	- 1 157,2	250,6

Показатели годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2025 год по данному разделу соответствуют аналогичным показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ф. 0503127).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу за 2025 год составили 21 881,9 тыс. рублей (95,3% к годовым назначениям).

За счет целевых межбюджетных трансфертов осуществлено 22,7% общего объема расходов раздела, основной объем которых составляют средства субвенции 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 на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 94,2% (4 864,1 тыс. рублей). На обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений за счет дотации направлено 97,3 тыс. рублей.

Процент исполнения расходных обязательств в разрезе подразделов варьируется от 70,4 до 96,5%.

Объем расходов 2025 года по разделу меньше по отношению к отчетным показателям 2024 года на 7,6% или на 1 812,1 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения расходов по разделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (-4 418,5 тыс. рублей, или на 66,4%)- уменьшены расходы по мероприятию «Обеспечение бесперебойной работы системы МАСЦО».

Неисполненные назначения по данному разделу составили 1 077,3 тыс. рублей, или 4,7% от утвержденных бюджетных назначений, основной объем которых сложился по подразделу 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного

характера, пожарная безопасность» - 60,4% общего объема.

В 2025 году исполнение расходов местного бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск осуществляли два главных распорядителя средств бюджета: Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, расходы которого составили 74,8% общего объема расходов бюджета, и Администрация ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходной части бюджета составило 1 443 994,5 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных бюджетных назначений.

За счет средств межбюджетных трансфертов осуществлено 79,9% расходов раздела, которые в том числе были направлены на:

- обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 246,9 тыс. рублей;
- осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев, исполнение – 3 291,4 тыс. рублей, 63,3%;
- реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда, исполнение 27 114,1 тыс. рублей, 96,9%;
- проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) – 7 644,2 тыс. рублей, 100,0%;
- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации, исполнение 1 114 614,4 тыс. рублей, 100,0%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 95,0% до 100,0%.

Рост бюджетных ассигнований раздела по отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете расходов составил 66 071,9 тыс. рублей, т.е. на 4,8%.

Объем расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом увеличился на 74,8% (+617 887,9 тыс. рублей) в основном за счет роста расходов подраздела 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», что связано с увеличением расходов на строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск.

В относительном выражении по отношению к отчетному периоду 2024 года значительно увеличились расходы подраздела 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+23,3%), при этом уменьшились по подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» (-60,3%).

Наибольший объем расходов раздела бюджета «Национальная экономика» составляют расходы подраздела 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1 126 226,5 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов раздела – 78,0%.

Исполнение расходов бюджета ЗАТО г. Североморск по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2025 году осуществляли 3 главных распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Североморск:

- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск;
- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Основная часть расходов данного раздела бюджета исполняется главным распорядителем бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 96,1%, что составляет 1 387 725,5 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 6 800,0 тыс. рублей, или 0,5% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 6 458,2 тыс. рублей, или 95,0% от общего

объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес расходов по разделу составил 22,4% от общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Североморск, что выше уровня 2024 года на 7,4%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 50,5%, или 177 948,8 тыс. рублей, что в том числе связано с предоставлением межбюджетных трансфертов на реализацию программ формирования современной городской среды.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходной части бюджета составило 526 515 тыс. рублей, или 99,3% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 46,2% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов были направлены в том числе на:

- обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 239,4 тыс. рублей, 100,0%;

- софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд, исполнение – 18 905,0 тыс. рублей, 98,8%;

- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации, исполнение – 36 490,0 тыс. рублей, 100,0%;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, исполнение – 65 724,1 тыс. рублей, 100,0%;

- реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области, исполнение – 6 679,4 тыс. рублей, 100,0%;

- реализацию программ формирования современной городской среды, исполнение - 85 000,0 тыс. рублей, 100,0%.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 91,6% до 99,9%.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2024 года снижение расходов данного раздела в 2025 году составило 121 623,0 тыс. рублей или 18,8%. По отношению к показателю исполнения бюджета на 2024 год в 2025 году наблюдается значительное увеличение расходов по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» - (+)50,1% (+37 208,3 тыс. рублей), при этом снижение по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» - (-)85,15% (- 169 151,1 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами в данной сфере осуществляли два главных распорядителя средств местного бюджета:

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 80,2% общего объема ассигнований раздела). Исполнение составило – 99,9%;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (освоено 19,8% общего объема ассигнований раздела). Исполнение составило 97,1%.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 3 670,4 тыс. рублей, или 0,7% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 3 084,5 тыс. рублей, или 84,0% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 82%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 114 416,4 тыс. рублей, более чем в 9 тыс. раз, что связано с направлением на мероприятия раздела остатков прошлых лет.

Расходы раздела на реализацию мероприятий раздела «Охрана окружающей среды» за 2025 год составили 28 316,8 тыс. рублей (24,5% плановых назначений), что на 23 508,6 тыс. рублей или более чем в 5 раз больше, чем в 2024 году.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами в данной сфере осуществлял главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.

В структуре данного раздела расходные обязательства исполнялись по подразделу 06 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Средства направлены на исполнение расходных обязательств, утвержденных по подпрограмме «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» Муниципальной программы «Улучшение качества и безопасности жизни населения». Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) неполное освоение ассигнований связано с осуществлением мероприятий в соответствии с планом в области охраны окружающей среды, который содержит ограниченный перечень мероприятий.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 0,4%.

Раздел 07 «Образование»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 308 748,8 тыс. рублей, или 9,6%.

По разделу 07 «Образование» исполнение расходной части бюджета составило 3 520 975,2 тыс. рублей, или 99,7% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 64,7% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов в основном были направлены на:

- обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений – 16 725,8 тыс. рублей, или 100,0%;

- обеспечение ежемесячных губернаторских поощрительных выплат руководителям органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, осуществляющих управление в сфере образования, на территории которых проведены мероприятия по реорганизации образовательных организаций в форме присоединения (слияния), и руководителям, возглавившим муниципальную образовательную организацию, созданную путем реорганизации в форме присоединения (слияния) – 3 032,6 тыс. рублей, или 90,4%;

- поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации – 109,3 тыс. рублей, или 100,0%;

- реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности", исполнение – 1 723 963,5 тыс. рублей, или 100,0%;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, исполнение - 108 542,4 тыс. рублей, или 100,0%;

- 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 – 999,4 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 6 339,6 тыс. рублей, или 100,0%;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 127 173,9 тыс. рублей.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 99,4% до 100%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 02 «Общее образование» (99,4%).

Исполнение расходов данного раздела в 2025 году на 12,4% превысило аналогичный показатель 2024 года (увеличение – 388 316,0 тыс. рублей).

Значительное увеличение показателя исполнения бюджета за 2025 год по отношению к отчетным данным 2023 года сложилось по подразделу 03 «Дополнительное образование детей» (+ 251 953,8 тыс. рублей, на 66,3%), что в основном связано с открытием структурного подразделения «Бассейн», а также предоставлением субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации в сумме 209 642,1 тыс. рублей.

В общем объеме расходов раздела «Образование» наибольшую долю составляют расходные обязательства подразделов 01 «Дошкольное образование» (38,7%) и 02 «Общее образование» (39,0%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами в данной сфере осуществляли три главных распорядителя средств бюджета: Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск на долю которого приходится 86,5% общего объема произведенных расходов раздела «Образование», Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (7,5%) и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (6,0%).

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по разделу составил 8 892,7 тыс. рублей, 98,2% из которых сложились по ГРБС Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета составил 54,5%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете увеличение показателей сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода составило 57 142,3 тыс. рублей, или 15,5%.

По разделу 08 «Культура, кинематография» исполнение расходной части бюджета составило 425 730,0 тыс. рублей, или 99,9% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 11,3% общего объема расходов данного раздела. Средства межбюджетных трансфертов в основном были направлены на:

- развитие сети учреждений культурно-досугового типа -14 800,6 тыс. рублей;
- создание модельных библиотек -7 904,0 тыс. рублей;
- поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации – 119,6 тыс. рублей.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2024 года рост расходов данного раздела в 2025 году составил 13,3%, увеличение – 49 883,8 тыс. рублей. Показатели исполнения бюджета по отношению к отчетным данным 2024 года увеличились по подразделу 01 «Культура» на 19 113,4 тыс. рублей (+6,1%), по подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на 30 770,4 тыс. рублей (+49,0%), что в основном связано с предоставлением межбюджетных трансфертов.

В общем объеме расходов раздела «Культура, кинематография» наибольшую долю составляют расходные обязательства подраздела 01 «Культура» (78,0%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами в данной сфере осуществляли ГРБС: Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 89,9%.

Неисполненные расходы по разделу составили 461,8 тыс. рублей. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований сложился по ГАБС Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов местного бюджета 6,6%.

Раздел 10 «Социальная политика»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода уменьшены на 6,4%. Общий объем утвержденных ассигнований сводной бюджетной росписью составил 113 210,2 тыс. рублей.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение расходной части бюджета составило 109 255,7 тыс. рублей, или 96,5% утвержденных бюджетных назначений.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 89,8% общего объема расходов данного раздела. Основной объем межбюджетных трансфертов был направлен на:

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнение – 32 252,3 тыс. рублей, 97,3%;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования, исполнение – 30 542,9 тыс. рублей, 95,2%;

- реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних", исполнение – 9 958,5 тыс. рублей, 93,7%;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, исполнение – 7 655,8 тыс. рублей, 96,6%.

За счет собственных средств бюджета осуществлены расходы:

- обеспечение доступности объектов социальной инфраструктуры для инвалидов и других маломобильных групп, в сумме 2 553,6 тыс. рублей;

- доплату к пенсии муниципальных служащих, в сумме 8 548,3 тыс. рублей.

Процент исполнения расходных обязательств по подразделам варьируется от 95,9% до 99,7%.

Наиболее низкое исполнение расходных обязательств сложилось по подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» - 95,9%.

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2024 года исполнение расходов данного раздела в 2025 году уменьшилось на 12,0% (- 14 845,8 тыс. рублей).

Основной объем снижения показателя исполнения по отношению к 2024 году сложился по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (-11 143,8 тыс. рублей, или 13,3%), что связано с изменением объема межбюджетных трансфертов. Так, объем расходов, осуществленных за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений составил 7 655,8 тыс. рублей против 19 466,0 тыс. рублей в 2024 году (-11 810,2 тыс. рублей, -60,7% к показателю 2024 года).

В общем объеме расходов раздела «Социальная политика» наибольшую долю составляют расходные обязательства по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (66,5%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами по подразделу осуществляли главные распорядители бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск;
- Управление образования ЗАТО г. Североморск;
- Комитет по развитию городского хозяйства Администрации ЗАТО г. Североморск.
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

Основную долю исполненных назначений в общем объеме расходов раздела составили расходы Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск – 70,1% общего объема расходов раздела.

Неисполненные бюджетные назначения по разделу составили 3 954,5 тыс. рублей, или 3,5% от утвержденных бюджетных назначений. Наиболее существенный объем неисполненных бюджетных назначений приходится на Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 3 257,6 тыс. рублей, или 82,4% от общего объема неисполненных бюджетных назначений по разделу.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме исполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 1,7 %.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По отношению к первоначально утвержденным ассигнованиям Решением о бюджете показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода увеличены на 4 847,0 тыс. рублей (+46,6%). Общий объем утвержденных ассигнований составил 15 253,0 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение расходной части бюджета составило 15 011,9 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных бюджетных назначений. Остаток неосвоенных ассигнований составил 241,1 тыс. рублей.

За счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 0,6% общего объема расходов данного раздела. Межбюджетные трансферты (дотации) были направлены на обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений (исполнение составило 85,3 тыс. рублей, 100,0%).

По отношению к предыдущему отчетному периоду 2024 года рост расходов раздела составил 30,5% или 3 505,3 тыс. рублей в связи с открытием молодежного пространства СОПКИ в Североморск-3 и структурного подразделения "Бассейн".

Расходы раздела осуществляются по подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году управление средствами в данной сфере осуществлял ГРБС - Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов местного бюджета составил 0,2 %.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По разделу 12 «Средства массовой информации» исполнение расходной части бюджета составило 21 548,3 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

За счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение осуществлено 0,5% общего объема расходов данного подраздела, что составило 112,2 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений

Расходы раздела осуществляются по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства».

В сравнении с предыдущим отчетным периодом 2024 года рост расходов данного раздела в 2025 году составил 18,0%, расходы увеличились на 3 293,7 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году ГРБС, осуществляющим исполнение бюджета по данному разделу, являлось Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

Удельный вес исполненных расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составил 0,3 %.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» первоначально Решением о бюджете утверждено 3 827,3 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета бюджетные ассигнования по данному разделу исключены в виду отсутствия потребности. При внесении изменений в Программу муниципальных заимствований Решения о бюджете привлечение заемных средств исключено. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 отсутствует.

Исполнение расходов местного бюджета в соответствии с **ведомственной структурой** расходов бюджета ЗАТО г. Североморск в 2025 году осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск утвержденных бюджетных назначений характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование	Исполнено 2024 год	2025 год						Отклонение исполнения 2025 к 2024	
		Утверждено первоначально	Утверждено с учетом изменений (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
Администрация ЗАТО г. Североморск	107 030,6	118 217,1	123 825,5	5 608,3	120 692,6	- 3 132,9	97,5	13 661,9	112,8
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск	34 976,7	50 812,1	38 607,6	- 12 204,5	34 799,5	- 3 808,1	90,1	- 177,2	99,5
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск	2 950 308,6	3 073 714,5	3 147 971,5	74 256,9	3 135 925,0	- 12 046,5	99,6	185 616,5	106,3
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск	676 627,4	654 160,9	694 467,4	40 306,5	693 215,4	- 1 252,0	99,8	16 588,0	102,5
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	1 531 534,6	1 706 578,8	2 362 338,1	655 759,3	2 247 016,7	- 115 321,4	95,1	715 482,2	146,7
Совет депутатов ЗАТО г. Североморск	17 604,1	16 238,6	16 328,6	90,0	16 255,7	- 72,9	99,6	- 1 348,4	92,3
Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск	4 337,5	4 388,2	4 305,2	- 83,0	4 289,0	- 16,2	99,6	- 48,5	98,9
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск	200 363,1	190 112,1	208 031,4	17 919,3	202 993,0	- 5 038,4	97,6	2 629,9	101,3
ВСЕГО	5 522 782,5	5 814 222,4	6 595 875,2	781 652,8	6 455 186,9	- 140 688,3	97,9	932 404,4	116,9

Средний процент исполнения бюджета в разрезе ведомственной классификации составил 97,4%. Ниже данного уровня исполнены расходы ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (90,1%) и Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (95,1%).

Наиболее низкое исполнение, ниже 95,0%, сложилось по ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (90,1%).

Основная доля (объем) от неисполненных расходов бюджета ЗАТО г. Североморск приходится на главного распорядителя бюджетных средств Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 115 321,4 тыс. рублей плановых показателей не исполнено, или 82,0% неисполненных расходных обязательств бюджета.

По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» основные причины неполного исполнения: экономия по результатам конкурентных процедур, проведение расходов по фактической потребности, ограниченный перечень расходования средств плана в области охраны окружающей среды и др.

В результате того, что не принято бюджетных обязательств по доведенным лимитам не исполнено расходов на сумму 128 584,6 тыс. руб., из них:

- не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 93 244,9 тыс. рублей (72,5%);
- не принято бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 31 759,4 тыс. рублей (24,7%).

Наибольший объем не принятых обязательств сложился по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, которым не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 112 310,5 тыс. рублей (87,3%).

Исполнение бюджета программно-целевым методом

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год на 96,6% исполнена в «программном формате», что на 0,3 % ниже показателя 2024 года.

Во исполнение статьи 179 БК РФ, Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.08.2013 № 870 утвержден Порядок, регулирующий вопросы разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ЗАТО г. Североморск (далее – Порядок № 870).

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Распоряжением администрации ЗАТО г. Североморск от 12.08.2014 № 926-р (с последующими изменениями и дополнениями) утвержден перечень муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на 2014-2025 годы.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден приложением № 6 к Решению о бюджете в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Решением о бюджете первоначально на финансирование муниципальных программ было предусмотрено 5 656 368,2 тыс. рублей, что составляло 97,3% общего объема расходов бюджета. В результате корректировок, произведенных в течении 2025 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, общий объем ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличен на 667 040,4 тыс. рублей, и в соответствии с решением о бюджете в редакции от 16.12.2025 № 40 составил 6 323 408,6 тыс. рублей.

Финансовый объем ассигнований в соответствии с нормативными правовыми актами об утверждении муниципальных программ составил 6 330 653,7 тыс. рублей, т.е. отклонение от показателя, утвержденного Решением о бюджете, составило 7 245,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 6.6 Порядка № 870, в случае внесения изменений в муниципальные программы по объемам финансирования программных мероприятий текущего года в конце текущего финансового года, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и плановый период до конца текущего финансового года.

Таким образом, допущено нарушение пункта 1 статьи 179 БК РФ, пункта 6.6 Порядка № 870 в части не приведения в соответствие объема финансового обеспечения муниципальных программ с Решением о бюджете. Данные паспортов муниципальных программ в части утвержденных на 2025 год объемов и источников финансирования не соответствуют показателям решения о бюджете.

Отклонение финансовых объемов, утвержденных на реализацию муниципальных программ Решением о бюджете и нормативным правовым актом, в разрезе программ представлено в таблице:

Показатели	Финансовый объем ассигнований в соответствии с НПА об утверждении МП, тыс. рублей	Утверждено Решением о бюджете, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
Муниципальная программа 1. «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	176 287,5	179 255,0	2 967,5
Муниципальная программа 2. «Развитие конкурентоспособной экономики»	2 730,9	3 230,9	500,0
Муниципальная программа 3. «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск»	1 294 389,6	1 292 738,4	- 1 651,2
Муниципальная программа 4. «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск»	706 531,5	705 778,5	- 753,0
Муниципальная программа 5. «Развитие образования ЗАТО г. Североморск»	3 356 356,1	3 356 314,5	- 41,6
Муниципальная программа 6. «Культура ЗАТО г. Североморск»	618 821,8	610 216,6	- 8 605,2
Муниципальная программа 7. «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета»	31 778,1	31 863,5	85,5
Муниципальная программа 8. «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск»	142 172,1	142 425,1	253,0
Муниципальная программа 9. «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск»	1 496,0	1 496,0	-
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	90,0	90,0	-
ИТОГО	6 330 653,7	6 323 408,6	- 7 245,1

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что в сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2025 года общий объем средств, утвержденный на реализацию муниципальных программ, составил 6 372 791,3 тыс. рублей. Соответственно, отклонения показателя утвержденных расходов на исполнение муниципальных программ в сводной бюджетной росписи по отношению к аналогичному показателю Решения о бюджете по состоянию на 31.12.2025 года составили 49 382,7 тыс. рублей. Отклонение объемов финансового обеспечения муниципальных программ, утвержденного нормативными правовыми актами администрации ЗАТО г. Североморск об утверждении указанных программ, по отношению к аналогичному показателю, утвержденному в сводной бюджетной росписи, составляет 42 137,6 тыс. рублей.

Анализ утвержденных бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ, показал, что показатели сводной бюджетной росписи по отношению к первоначально утверждённым соответствующим показателям Решения о бюджете увеличены на 716 423,1 тыс. рублей, и составили 6 372 791,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет целевых средств бюджетов других уровней 3 751 345,3 тыс. рублей (58,9% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ);
- за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск – 2 621 446,0 тыс. рублей (41,1% общего объема ассигнований предусмотренных на реализацию Муниципальных программ).

Из произведенных изменений общего объема финансирования муниципальных программ увеличение за счет целевых средств из бюджетов других уровней составило – 404 718,1 тыс. рублей (56,5% объема изменений) и 311 705,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Увеличение общего объема финансирования произведено по 7 муниципальным программам на сумму 722 033,3 тыс. рублей, или на 12,9%.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 3 муниципальным программам на общую сумму 5 610,2 тыс. рублей, или на 14,4%.

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ приведена в Приложении 6 к настоящему Заключению.

Процент исполнения расходных обязательств по муниципальным программам (далее – МП) варьируется от 11,1% до 100%.

Самое низкое исполнение в относительном выражении сложилось:

- по МП 10 «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск» - 11,1%, что согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) связано с отменой закупки по мероприятию, связанному с инженерно-техническим укреплением объектов;

- по МП 1 «Улучшение и качества и безопасности жизни населения» - 50,7%, что в основном связано с низким освоением ассигнований по подпрограмме «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск».

Не исполненные расходные обязательства по муниципальным программам составили 135 011,1 тыс. рублей (2,1% утвержденных ассигнований на реализацию муниципальных программ).

В общем объеме непроисведенных расходов самый большой остаток в абсолютном показателе сложился по МП 1 «Улучшение и качества и безопасности жизни населения» (88 309,4 тыс. рублей) в части реализации мероприятий подпрограмм «Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск» (не исполнено 87 336,8 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета в 2025 году наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию следующих муниципальных программ (МП):

- МП 5 «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» – 54,5%;
- МП 3 «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск» - 20,4%;
- МП 4 «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск» - 11,0%;
- МП 6 «Культура ЗАТО г. Североморск» - 9,8%.

Отчет о реализации муниципальных программ за 2025 год в адрес Контрольно-счетной палаты не представлен, сведения об исполнении показателей муниципальной программы одновременно с отчетом не представлены, в связи с чем эффективность реализации муниципальных программ за 2025 год оценить не представляется возможным.

Непрограммная деятельность.

Решением о бюджете первоначально на непрограммную деятельность утверждены ассигнования в сумме 157 854,1 тыс. рублей.

С учетом корректировок, произведенных в течении 2025 года, общий объем расходов увеличен на 65 229,7 тыс. рублей и составил 223 083,9 тыс. рублей (увеличение на 41,3%).

В целом исполнение расходных обязательств по непрограммной деятельности составило 217 406,7 тыс. рублей, или 97,5%.

Исполнение по непрограммной деятельности включает расходы бюджета на финансовое обеспечение содержания органов местного самоуправления, в том числе: Главы ЗАТО, Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, Администрации ЗАТО г. Североморск, а также ее структурного подразделения - Комитета по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

За счет межбюджетных трансфертов осуществлено 38,1% общего объема расходов непрограммной деятельности, что составило 82 543,0 тыс. рублей, из них:

- обеспечение расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений за счет дотации – 30 511,6 тыс. рублей;
- поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации – 3 976,5 тыс. рублей;
- поощрения муниципальных управленческих команд – 976,5 тыс. рублей;
- поощрения органов местного самоуправления за достижение показателей деятельности

- органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 3 081,4 тыс. рублей;
- выполнение переданных государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 4 864,1 тыс. рублей;
 - выполнение переданных государственных полномочий по предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты отдельным категориям граждан – 9 925,7 тыс. рублей;
 - выполнение переданных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра – 16,8 тыс. рублей;
 - осуществление переданных государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 1 382,2 тыс. рублей;
 - выполнение полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан – 540,9 тыс. рублей;
 - выполнение переданных государственных полномочий по реализации ЗМО «Об административных комиссиях» – 1 922,6 тыс. рублей;
 - выполнение переданных государственных полномочий по реализации ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 3 025,2 тыс. рублей;
 - организация проведения временных общественно полезных работ – 23 662,9 тыс. рублей;

Характеристика исполнения расходов бюджета в разрезе непрограммной деятельности приведена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Ц.ст.	2024 год исполнено	2025 год					
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Непрограммная деятельность Совета депутатов ЗАТО г. Североморск	9010000000	16 206,5	15 110,6	15 446,4	335,8	15 393,1	-53,3	99,7
Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск	9020000000	127 430,4	139 079,5	144 768,3	5 688,8	139 247,8	- 5 520,5	96,2
Непрограммная деятельность Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск	9030000000	3 648,4	3 664,1	3 664,1	0,0	3 654,9	- 9,1	99,8
Непрограммная деятельность казенных учреждений	9040000000	5 232,7	-	16 925,2	16 925,2	16 840,2	- 85,1	99,5
Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений	9050000000	18 980,7	-	42 279,9	42 279,9	42 270,7	- 9,2	100,0
Профилактика и устранение последствий распространения каронавирусной инфекции, а также предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики	9090000000	1 016,0	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО		172 514,7	157 854,1	223 083,9	65 229,7	217 406,7	-5 677,2	97,5

Процент исполнения варьируется от 96,2% до 100,0%.

Наибольший удельный вес расходов непрограммной деятельности занимают расходы по направлениям «Непрограммная деятельность администрации ЗАТО г. Североморск» – 64,0% (139 247,8 тыс. рублей) и «Непрограммная деятельность бюджетных и автономных учреждений» – 19,4% (42 270,7 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета расходы непрограммной деятельности составляют 3,4%.

Общая характеристика расходов бюджета по группам видов расходов

тыс. рублей

Наименование показателя	Вид расх.	2024 год исполнено	2025 год						отклонение 2024 года к 2023	
			Утверждено первоначально	Утверждено (СБР)	изменение	Исполнено	отклонение	%	сумма	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	300 784,0	291 241,9	310 854,5	19 612,6	308 337,0	- 2 517,5	99,2	7 553,0	102,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 098 194,1	514 287,6	816 158,9	301 871,3	716 502,5	- 99 656,5	87,8	- 381 691,7	65,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	85 466,0	99 605,8	89 008,2	- 10 597,6	86 212,3	- 2 795,9	96,9	746,3	100,9
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	213 074,1	1 156 615,7	1 148 204,3	- 8 411,4	1 147 937,7	- 266,6	100,0	934 863,6	538,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 789 490,4	3 712 072,4	4 194 646,4	482 574,0	4 162 886,9	- 31 759,5	99,2	373 396,5	109,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	1,5	3 827,3	-	- 3 827,3	-	-	-	- 1,5	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	35 772,4	36 571,6	37 002,8	431,3	33 310,5	- 3 692,3	90,0	- 2 462,0	93,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	5 814 222,4	6 595 875,2	781 652,8	6 455 186,9	- 140 688,3	97,9	932 404,4	116,9

Основную долю в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют:

- субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 64,5%. Расходы исполнены в сумме 4 162 886,9 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года уменьшился на 4,1%);

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) – 17,8%. Расходы исполнены в сумме 1 147 937,7 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года увеличился на 13,9%);

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (вид расхода 200) – 11,1%. Расходы исполнены в сумме 716 502,5 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 200 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года уменьшился на 8,8%);

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (вид расхода 100) – 4,8%. Расходы исполнены в сумме 308 337,0 тыс. рублей. (удельный вес вида расходов 100 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года уменьшился на 0,7%).

Предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям осуществлялось по следующим направлениям:

- Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 3 511 609,1 тыс. рублей, что составило 99,98% плановых назначений, в том числе 1 895 114,1 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов;

- Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели – 650 113,1 тыс. рублей, исполнение составило 95,4%, в том числе 470 171,1 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов;

- Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению, а также субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения муниципального

социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 1 138,7 тыс. рублей, или 100,0%;

- Субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере – 26,0 тыс. рублей, или 100,0%.

Утвержденные бюджетные назначения Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 в части показателя «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания» не соответствуют сводному плановому показателю доходов Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 (вид финансового обеспечения - субсидия на выполнение муниципального задания) на сумму 716,9 тыс. рублей. Отклонение планового показателя установлено по ГРБС:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление образования) в сумме 255,7 тыс. рублей;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление культуры) в сумме 461,2 тыс. рублей.

Так, согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, Отчета об исполнении бюджета ГРБС ф. 0503127 показатели плановых назначений, утвержденных Управлению образования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, соответствуют друг другу и составляют 2 782 767,2 тыс. рублей. Согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128 лимиты бюджетных обязательств доведены Управлению образования в полном объеме, в сумме 2 782 767,2 тыс. рублей. При этом, согласно Отчету ф. 0503128 ГАБС принято бюджетных обязательств в сумме 2 782 511,5 тыс. рублей, согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 объем плановых назначений по доходам и перечисленным субсидий составил 2 516 115,7 тыс. рублей, т.е. на 255,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено в сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, бюджетной росписи ГРБС и объема доведенных Управлению образования лимитов бюджетных обязательств.

Согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, Отчета об исполнении бюджета ГРБС ф. 0503127 показатели плановых назначений, утвержденных Управлению культуры на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания, соответствуют друг другу и составляют 630 640,0 тыс. рублей. Согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128 лимиты бюджетных обязательств доведены Управлению культуры в полном объеме, в сумме 630 640,0 тыс. рублей. При этом, согласно Отчету ф. 0503128 ГАБС принято бюджетных обязательств в сумме 630 178,8 тыс. рублей, согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 объем плановых назначений по доходам и перечисленным субсидий составил 630 178,8 тыс. рублей, т.е. на 461,2 тыс. рублей меньше, чем утверждено в сводной бюджетной росписи бюджета ЗАТО г. Североморск, бюджетной росписи ГРБС и объема доведенных Управлению культуры лимитов бюджетных обязательств.

Таким образом, Управлением образования и Управлением культуры приняты бюджетные обязательства на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания не в полном объеме, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может выражаться в завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования.

С целью предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (ВР 611, 614, 621) согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128 лимиты бюджетных обязательств доведены ГРБС в сумме

3 512 326,0 тыс. рублей. Обязательства приняты ГРБС в сумме 3 511 609,1 тыс. рублей. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 субсидии доведены бюджетным и автономным учреждениям в полном объеме.

Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на выполнение муниципального задания 3 664 626,6 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 91 279,2 тыс. рублей; не исполнено плановых назначений на сумму 226 750,2 тыс. рублей; по отношению к поступившим объемам субсидии 2025 года (ф. 0503737) неисполненные назначения составили 73 732,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169, вид деятельности: субсидия на выполнение муниципального задания) на конец отчетного периода составляет – 24 881,6 тыс. рублей. Соответственно, сумма остатков средств субсидии, не подтвержденная принятыми обязательствами, составляет 201 869,2 тыс. рублей.

Учитывая, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), то неиспользованные субсидии на выполнение муниципального задания в размере непринятых обязательств на 2025 год в сумме 201 869,2 тыс. рублей свидетельствуют о необоснованности и завышении нормативных затрат и, соответственно, о завышении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Не принятие обязательств с целью предоставления субсидий, а также наличие неосвоенных субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, наращивание объема остатков неосвоенных средств субсидий свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое может выражаться в необоснованности и завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Также, с целью предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям на иные цели (ВР 612, 622), согласно Отчету об обязательствах ф. 0503128, лимиты бюджетных обязательств доведены ГРБС в сумме 681 155,6 тыс. рублей. Обязательства приняты ГРБС в сумме 650 113,1 тыс. рублей, что меньше утвержденных назначений на 31 042,5 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на иные цели 727 138,1 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 237 599,5 тыс. рублей; не исполнено плановых назначений на сумму 241 587,1 тыс. рублей; по отношению к поступившим объемам субсидии 2025 года (ф. 0503737) неисполненные назначения составили 164 562,2 тыс. рублей.

Не принятие обязательств с целью предоставления субсидий, а также наличие неосвоенных субсидий на иные цели, свидетельствует о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое выражается в ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, не внесении предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Анализ расходов, направленных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели, представлен в приложении 7 к настоящему Заключение.

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (вид расхода 400) составляют 17,8% общего объема расходов бюджета. Расходы исполнены в сумме

1 147 937,7 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 400 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года увеличился на 13,9%, в основном за счет увеличения расходов на строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск, а также строительство и развитие нового городского кладбища в районе пгт. Сафоново.

Наибольший объем неисполненных обязательств как в абсолютном, так и в относительном, выражении сложился по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 99 656,5 тыс. рублей, что составило 70,8% неосвоенных ассигнований.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований сложился также по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (90,0%).

Расходная часть бюджета составлена в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп видов расходов, **без детализации по подгруппам и элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.**

Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составили 9 801,3 тыс. рублей, или 89,2% утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 10 992,8 тыс. рублей. По отношению к первоначально утвержденным Решением о бюджете назначениям, объем ассигнований в ходе исполнения бюджета по данному направлению был увеличен на 2 417,9 тыс. рублей или на 28,2%.

Характеристика направлений расходов в разрезе исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Вед.	Раздел/ подраздел	Ц.ст.	Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Исполнено	% исп-я
Администрация ЗАТО г. Североморск				-	170,3	170,3	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	701	0113	90200M9000	-	170,3	170,3	-
Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск				8 574,9	1 283,1	91,6	7,1
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	703	0113	90200M9000	8 574,9	1 283,1	91,6	7,1
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск				-	4 318,4	4 318,4	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0113	90500M9000	-	108,3	108,3	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0405	90400B9000	-	3 505,6	3 505,6	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0409	90400M9000	-	10,0	10,0	-
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	731	0503	90400M9000	-	694,5	694,5	-
Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск				-	5 221,0	5 221,0	100,0
Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	913	0113	90200M9000	-	5 221,0	5 221,0	100,0
ВСЕГО				8 574,9	10 992,8	9 801,3	89,2

Объем расходов бюджета в 2025 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования по отношению к 2024 году увеличился на 5 277,1 тыс. рублей, или на 46,2% (в 2024 году – 4 524,2 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов на исполнение судебных актов осуществлен Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 53,3%.

Расходы бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Публичные нормативные обязательства

Пунктом 2 статьи 6 Решения о бюджете на 2025 год объем публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 33 872,0 тыс. рублей, в том числе:

- доплата к пенсии муниципальных служащих – 8 575,0 тыс. рублей;
- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 25 297,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 16.12.2025 № 4444/3 решением руководителя финансового органа в показатели сводной бюджетной росписи были внесены изменения и уменьшены бюджетные ассигнования по мероприятию бюджета «Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю», в том числе в части публичных нормативных обязательств на сумму 5 157,1 тыс. рублей.

Анализ плановых и фактических показателей публичных нормативных обязательств представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование расхода	Утверждено Решением о бюджете	Утверждено СБР	Отклонение плановых назначений	Исполнено	%
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	25 297,0	20 139,9	- 5 157,1	19 632,6	97,5
Доплата к пенсии муниципальных служащих	8 575,0	8 575,0	-	8 548,3	99,7
ИТОГО	33 872,0	28 714,9	- 5 157,1	28 180,9	98,1

Исполнение публичных нормативных обязательств сложилось в сумме 28 180,9 тыс. рублей, 98,1% по отношению к показателям сводной бюджетной росписи и 83,2% по отношению к плановым назначениям, утвержденным Решением о бюджете.

Резервный фонд

Пунктом 3 статьи 6 Решения о бюджете на 2025 год с учетом уточнений Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск утвержден в объеме 5 000,0 тыс. рублей (0,077%) общего объема расходов бюджета на 2025 год, что не противоречит **пункту 3 статьи 81 БК РФ**.

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - Администрацией ЗАТО г. Североморск для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на соответствующий финансовый год (КБК 703 0111 90200Б9130 800) за счет собственных средств бюджета, в рамках непрограммной деятельности. Текущий учет по расходованию средств резервного фонда ведет Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Положением о порядке использования средств резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденном Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 26.02.2015 № 192 (действовало до 06.06.2025 в соответствии с постановлением от 05.06.2025 № 969) и Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск, утвержденном постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 05.06.2025 № 969 (вступило в силу с 06.06.2025), в анализируемом периоде из Резервного фонда главным распорядителям бюджетных средств выделены ассигнования в общем объеме 2 792,4 тыс. рублей.

Согласно ведомственной структуре Решения о бюджете средства Резервного фонда утверждены ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск по подразделу 01 «Жилищное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2 661,2 тыс. рублей.

Отклонение суммы выделенных ассигнований в соответствии с Постановлениями администрации ЗАТО г. Североморск от 26.02.2015 № 192 и от 05.06.2025 № 969 по отношению к показателю Решения о бюджете составило 131,3 тыс. рублей. Неиспользованный остаток средств ГРБС возвращен в Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск.

Согласно данным Отчета ф. 0503117 исполнение расходов Резервного фонда составило 2 661,2 тыс. рублей, т.е. 100,0% утвержденных ГРБС назначений.

В составе материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представлен Отчет об использовании средств Резервного фонда. Согласно представленной информации в 2025 году средства Резервного фонда направлены на исполнение обязательств в сумме 2 661,2 тыс. рублей, в том числе на финансирование мероприятий по организации проведения срочных аварийно-восстановительных работ на инженерных сетях многоквартирных домов ЗАТО г. Североморск, срочных работ по очистке снега и наледи кровель многоквартирных жилых домов ЗАТО г. Североморск, направленных на устранение причин введения режима повышенной готовности для органов управления сил муниципального звена Мурманской территориальной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций от 14.10.2024 и предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации на внутридомовых инженерных сетях многоквартирных домов, в случае падения наледи и снега с кровель многоквартирных домов на основании Постановлений администрации ЗАТО г. Североморск от 16.01.2025 № 34, от 24.01.2025 № 99, от 17.02.2025 № 224 и от 21.03.2025 № 453.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда составил 2 338,8 тыс. рублей и зарезервирован в составе расходов ГРБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств муниципального дорожного фонда

Пунктом 1 статьи 179.4 БК РФ определено понятие дорожного фонда - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения 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.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;
 доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства;
 иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.11.2013 № 475 в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск создан Дорожный фонд, а также утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Первоначально объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год определен Решением Совета депутатов от 19.12.2023 (статья 13) в размере 227 973,5 тыс. рублей. Уточненный объем муниципального дорожного фонда на 31.12.2025 года составил 294 255,0 тыс. рублей, т.е. увеличен на 66 281,5 тыс. рублей (+29,1%).

Объем утвержденных расходов дорожного фонда, утвержденный сводной бюджетной росписью не соответствует объему расходов, утвержденному Решением о бюджете с учетом изменений, на сумму 11 344,4 тыс. рублей в связи с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов - субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 02.12.2025 №3399).

Согласно предоставленным сведениям, при формировании Дорожного фонда учтены следующие источники (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено	% исп-я
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	10 313,9	10 326,9	100,1
3. субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 693,4	1 693,4	100,0
6. субсидия на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	56 065,8	44 721,4	79,8
4. иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	27 971,3	27 114,1	96,9
5. платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	10,1	10,1	100,0
6. доходы от неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта и иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров	-	398,5	-
7. поступления от налога на доходы физических лиц	162 583,7	162 172,3	99,7
8. Остаток ДФ на 01.01.2025	35 616,7	35 616,7	100,0
ВСЕГО	294 255,0	282 053,4	95,9
в том числе за счет межбюджетных трансфертов	85 730,5	73 528,9	85,8

Остаток средств Дорожного фонда на счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составлял 35 616,7 тыс. рублей и направлен в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ на

увеличение бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в очередном финансовом году.

Использование бюджетных ассигнований Дорожного фонда за 2025 год согласно предоставленным сведениям, а также ф. 0503117 произведено по мероприятиям (тыс. рублей):

Наименование источника формирования	Утверждено	Исполнено	% исп-я
Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования ЗАТО г. Североморск, в том числе:	281 414,6	277 149,6	98,5
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 693,4	1 693,4	100,0
Софинансирование расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	325,0	325,0	100,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов	166 100,1	165 359,2	99,6
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая ремонт элементов их обустройства и защитных и искусственных дорожных сооружений	40 598,9	37 932,1	93,4
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов	27 971,3	27 114,1	96,9
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (ФБ+ОБ)	44 721,4	44 721,4	100,0
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации (местный бюджет)	4,5	4,5	100,0
Развитие системы организации движения транспортных средств и пешеходов, повышение безопасности дорожных условий	1 496,0	1 361,6	91,0
Улучшение дорожных условий для участников дорожного движения	1 496,0	1 361,6	91,0
ВСЕГО	282 910,6	278 511,2	98,4
в том числе за счет межбюджетных трансфертов	74 386,1	73 528,9	98,8

Главным распорядителем бюджетных средств Дорожного фонда является Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск.

Использование средств Дорожного фонда осуществлялось в пределах, утвержденных Решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью и соответствующими муниципальными программами (подпрограммами).

Поступление средств Дорожного фонда составило 246 436,6 тыс. рублей. С учетом остатка объем фонда сложился в сумме 282 053,4 тыс. рублей.

Исполнение составило 278 511,2 тыс. рублей. Остаток средств Дорожного фонда на 01.01.2026 составил 3 542,1 тыс. рублей.

В общем объеме расходов Дорожного фонда, 26,4% составили расходы, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты (73 528,9 тыс. рублей).

Основной объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городских округов направлено 59,4% общего объема расходов средств Дорожного фонда, или 165 359,2 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации направлено 44 725,9 тыс. рублей, 16,1% общего объема средств Дорожного фонда.

Ассигнования Дорожного фонда освоены по отношению к плановым назначениям на 98,4%.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства первоначально Решением о бюджете был утвержден в сумме 1 152 352,9 тыс. рублей. В течении 2025 года общий объем бюджетных средств по данному направлению расходов уменьшился на 4 415,2 тыс. рублей (-0,4%) и составил 1 147 937,7 тыс. рублей.

Объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства утвержденных в сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2025 соответствует Решению о бюджете, составляет 1 147 937,7 тыс. рублей, из них за счет средств межбюджетных трансфертов – 1 135 617,1 тыс. рублей (98,9%).

Структура расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в разрезе источников финансирования представлена в таблице (тыс. рублей):

Наименование	Код ведомства	Утверждено первоначально	Утверждено СБР	Исполнено	Отклонение (тыс. рублей)	% исп-я
Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново, Мурманской области		82 352,9	77 937,7	77 937,7	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск	731	82 352,9	77 937,7	77 937,7	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		70 000,0	65 724,1	65 724,1	-	100,0
за счет собственных средств		12 352,9	12 213,6	12 213,6	-	100,0
Строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск	731	1 070 000,0	1 070 000,0	1 070 000,0	-	100,0
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск		1 070 000,0	1 070 000,0	1 070 000,0	-	100,0
за счет средств межбюджетных трансфертов		1 069 893,0	1 069 893,0	1 069 893,0	-	100,0
за счет собственных средств		107,0	107,0	107,0	-	100,0
ВСЕГО		1 152 352,9	1 147 937,7	1 147 937,7	-	100,0

Исполнение расходов составило 100,0% плановых назначений – 1 147 937,7 тыс. рублей, в том числе 1 135 617,1 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

Основной объем средств бюджета (93,2% общего объема инвестиций) направлен на строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск – 1 070 000,0 тыс. рублей, из них средства межбюджетных трансфертов составили 1 069 893,0 тыс. рублей.

Региональные проекты.

Показатели исполнения расходной части бюджета в части региональных проектов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование, Главный распорядитель бюджетных средств	КВР	Утверждено на 2025 год	Исполнено на 01.01.2026	
			сумма	%
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"				
Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (Прочая закупка товаров, работ и услуг)	244	100 000,0	100 000,0	100,0
Региональный проект "Педагоги и наставники"				
Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	116 923,3	116 923,3	100,0
Региональный проект "Семейные ценности и инфраструктура культуры"				
Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели)	612	25 736,5	25 736,5	100,0
ВСЕГО		242 659,8	242 659,8	100,0

Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 242 659,8 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных ассигнований.

По региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», предусмотрены муниципальной программой «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск». Показателями результативности определены: количество благоустроенных дворовых территорий, площадь благоустройства дворовых и общественных территорий. Информация о достижении целевых показателей нацпроектов не представлена. Исполнение объемов финансирования составило 100,0%, на исполнение направлено 100 000,0 тыс. рублей.

По региональному проекту «Педагоги и наставники» мероприятия предусмотрены во виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов регионального проекта предусмотрены муниципальной программой «Развитие образования ЗАТО г. Североморск» на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций, и ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам. Показателями результативности определено: обеспечены выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, реализованы мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями, обеспечены выплаты денежного вознаграждения за классное руководство, предоставляемые педагогическим работникам образовательных организаций, ежемесячно. Информация о достижении целевых показателей нацпроектов не представлена. Исполнение объемов финансирования составило 100,0%, на исполнение бюджетных обязательств направлено 116 923,3 тыс. рублей.

По региональному проекту «Семейные ценности и инфраструктура культуры» мероприятия предусмотрены по виду расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели». Мероприятия, направленные на достижение результатов вышеуказанного регионального проекта, предусмотрены муниципальной программой «Культура ЗАТО г. Североморск» на создание модельных библиотек, развитие сети учреждений культурно-досугового типа. Показателями определено: оснащены образовательные организации в сфере культуры (детские школы искусств и училища) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами, переоснащены муниципальные библиотеки по модельному стандарту. Информация о достижении целевых показателей нацпроектов не представлена. Исполнение объемов финансирования составило: 25 736,5 тыс. рублей, или 100,0 %.

5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением о бюджете на 2025 год размер дефицита бюджета с учетом уточнений утвержден в сумме 188 324,2 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 91 750,8 тыс. рублей.

Параметры расчета дефицита бюджета представлены в таблице (тыс. рублей):

Показатель бюджета	Решения Совета депутатов о бюджете		Исполнено
	от 17.12.2024 № 531	от 16.12.2025 № 40	
всего доходов	5 717 649,0	6 328 850,4	6 468 547,5
всего расходов	5 814 222,4	6 517 174,6	6 455 186,9
Дефицит (-) /профицит (+)	-96 573,4	-188 324,2	13 360,7

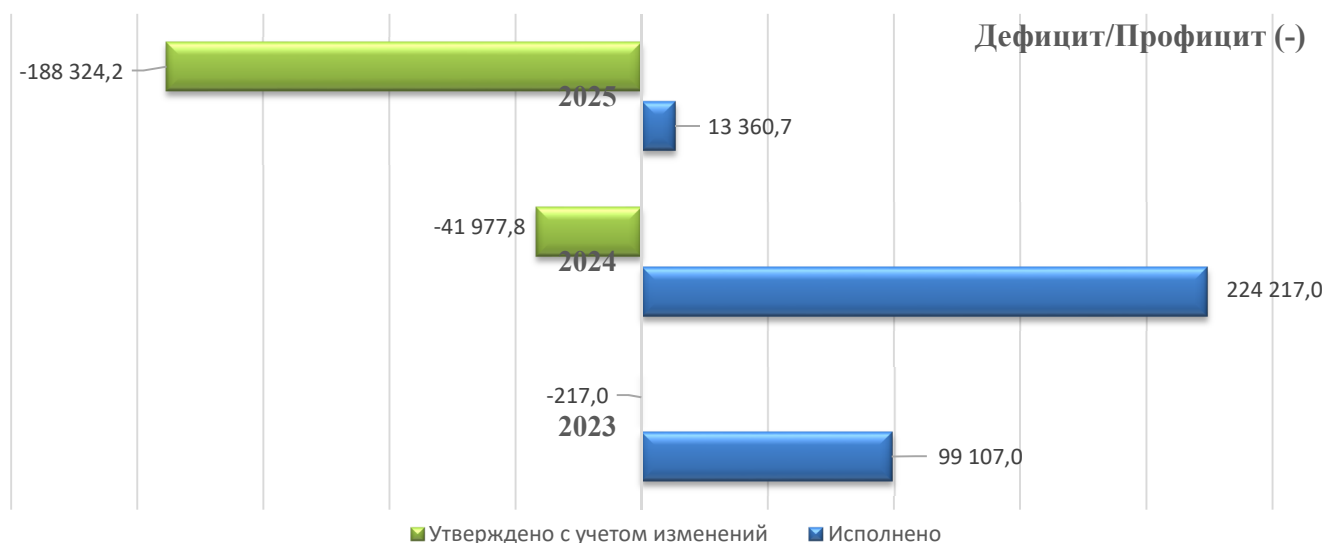
безвозмездные поступления	4 091 455,2	4 534 688,9	4 620 591,3
сумма доходов без финансовой помощи	1 626 193,8	1 794 161,5	1 847 956,2
процент дефицита	5,94	10,50	- 0,72
дефицит бюджета по нормативу 10% (п. 3 ст. 92.1 БК РФ)	162 619,4	179 416,1	184 795,6
превышение норматива 10,0%	0,0	0,0	0,0
Источники финансирования дефицита бюджета, утвержденные решением о бюджете			
за счет изменения остатков	3,4	188 324,2	- 1 052 269,5
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	1 038 908,8
Бюджетные кредиты	-	-	-
Кредиты кредитных организаций	96 570,0	-	-
Всего	96 573,4	188 324,2	- 13 360,7

Решением о бюджете в редакции от 17.12.2024 № 531 объем дефицита утвержден в объеме 5,9% к общему годовому объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита, предусмотренный решением о бюджете на 2025 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

По состоянию на 01.01.2026 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с профицитом в сумме 13 360,7 тыс. рублей.

Результаты исполнения бюджета ЗАТО г. Североморск за период 2023-2025 годов относительно показателей, установленных решением о бюджете, представлены диаграммой (тыс. рублей):



Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

В отчетной форме 0503117 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» утвержденные бюджетные назначения в части уменьшения остатков средств не соответствуют решению о бюджете на 78 700,6 тыс. рублей, а именно: на сумму поступивших уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Министерства финансов Мурманской области от 28.11.2025 № 3959, от 02.12.2025 № 3399, от 03.12.2025 № 4167, от 05.12.2025 № 3371/2, от 16.12.2025 №№ 4444/1, 4444/2, 4444/3, от 18.12.2025 №№ 2448, 4430, 4613, 4666, 4732, от 19.12.2025 №№ 4780, от 24.12.2025 № 4083, от 25.12.2025 № 4546, от 26.12.2025 № 5227.

В соответствии с пунктом 134 Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 № 191н допускается отклонение от решения о местном бюджете плановых показателей по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2 БК РФ Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с приложением № 2 к Постановлению администрации ЗАТО г. Североморск от 02.12.2021 № 2135 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск» источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск закреплены за главным администратором, имеющим право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета - Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск. Перечень источников дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) соответствует закрепленному перечню источников указанным Постановлением в редакции от 09.12.2025 № 1879.

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 БК РФ и представлена в следующей таблице (тыс. рублей):

Наименование источника	Решения Совета депутатов о бюджете			Исполнено
	от 17.12.2024 № 531	от 16.12.2025 № 40	изменения	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего,	96 573,4	188 324,2	91 750,8	- 13 360,7
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	96 570,0	-	- 96 570,0	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	-	-	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	3,4	188 324,2	188 320,8	- 1 052 269,5
Иные источники (муниципальные гарантии)	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, представленные внутри страны в валюте РФ	-	-	-	-
Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	-	-	-	1 038 908,8

В ходе исполнения бюджета объем дефицита бюджета увеличен и в окончательном варианте бюджета составил 188 324,2 тыс. рублей.

Утвержденный объем средств источников финансирования первоначально составлял 96 573,4 тыс. рублей, при этом из них:

- кредиты кредитных организаций (в сальдированном выражении) – 96 570,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 3,4 тыс. рублей.

В течении 2025 года в связи с изменениями основных параметров бюджета в объемы средств источников финансирования дефицита бюджета были внесены изменения, в результате их объем составил 188 324,2 тыс. рублей, в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 188 324,2 тыс. рублей (увеличены на 188 320,8 тыс. рублей).

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 91 750,8 тыс. рублей, что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Источники дефицита бюджета исполнены в сумме (-)13 360,7 тыс. рублей (т.е. – профицит бюджета), в том числе:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)1 052 269,5 тыс. рублей;

- операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета – 1 038 908,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктами 10 и 13 статьи 236.1 БК РФ Администрацией ЗАТО г. Североморск принято Постановление от 21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств», которое действует в редакции Постановления от 29.07.2025 № 1210 (далее – Постановление № 2126).

На основании БК РФ, положений Постановления № 2126 результат по управлению остатками на едином счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2026 год составил 1 510 176,7 тыс. рублей, что не противоречит нормам статьи 236.1 БК РФ. Привлечено остатков средств в 2025 году 4 365 551,2 тыс. рублей, возвращено – 3 326 642,4 тыс. рублей. По отношению к аналогичному показателю 2025 года остаток привлеченных средств увеличился на 1 038 908,8 тыс. рублей (остаток привлеченных средств по состоянию на 01.01.2025 составлял – 471 267,9 тыс. рублей).

Привлечение и погашение кредитных ресурсов муниципальным образованием в 2025 году не осуществлялось – кредитные обязательства у муниципального образования отсутствуют.

Согласно показателям ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2025 года остатки средств на счете бюджета ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2026 сложились в сумме 1 821 695,0 тыс. рублей, из них: 472,0 тыс. рублей – целевые средства, поступившие от бюджетов других уровней; 307 504,2 тыс. рублей – средства, не имеющие целевого назначения. Остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не размещенные на банковских депозитах, составили 1 510 176,7 тыс. рублей. Прочие остатки средств бюджетов (дорожный фонд) составили 3 542,1 тыс. рублей.

Изменение (динамика) остатков средств бюджета в отчетном периоде в сравнении с показателями периода 2024 – 2025 годов отражены в таблице (тыс. рублей):

Остатки средств	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026	отклонение	
				Сумма (гр.4-гр.3)	% (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Остатки средств бюджетов на отчетную дату	354 525,7	769 425,5	1 821 695,0	1 052 269,5	236,8
остатки средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 197,3	591,1	472,0	- 119,2	79,8
остатки средств, привлеченные на единый счет бюджета в рамках операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета и не размещенные на банковских депозитах	250 985,1	471 267,9	1 510 176,7	1 038 908,8	320,4
остатки нецелевых средств бюджетов, не размещенные на банковских депозитах	67 313,9	261 949,7	307 504,2	45 554,4	117,4
прочие остатки средств бюджетов	35 029,5	35 616,7	3 542,1	- 32 074,6	9,9

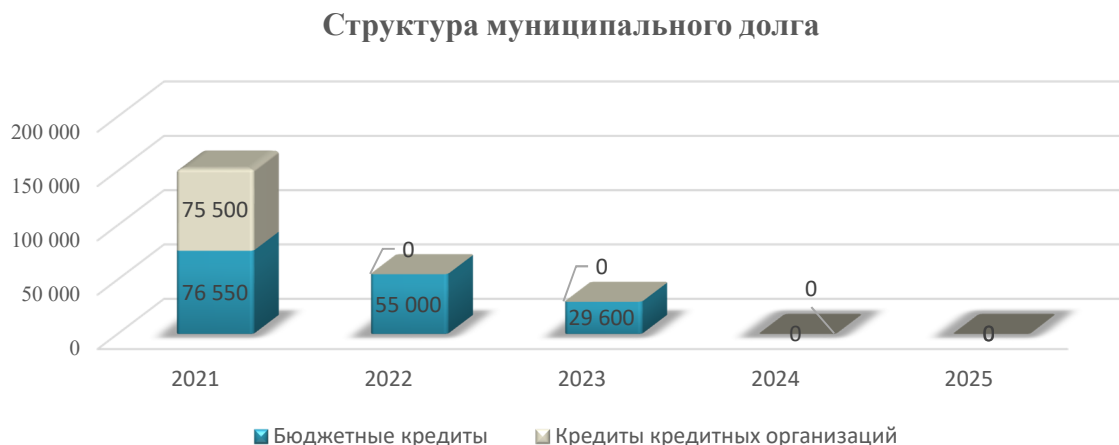
По сравнению с 2025 годом остатки средств увеличились на 1 052 269,5 тыс. рублей, в том числе, не имеющие целевого назначения - на 45 554,4 тыс. рублей

Данные ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» в части средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства соответствуют остаткам средств бюджетов, отраженным в отчетной ф. 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» за декабрь 2025 года.

6. Муниципальный долг ЗАТО г. Североморск

По состоянию на 01.01.2025 и 01.01.2026 муниципальный долг ЗАТО г. Североморск отсутствует.

Анализ структуры муниципального долга за период 2021 – 2025 году представлен диаграммой (тыс. рублей):



Верхний предел муниципального внутреннего долга по итогам исполнения 2025 года составил 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей и соответствует Решению о бюджете.

Муниципальные гарантии в 2025 году не планировались и не предоставлялись.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность бюджета ЗАТО г. Североморск характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2025 (ф. 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Показатель	тыс. рублей		
	на 01.01.2025	на 01.01.2026	Изменение за 2025 год
Дебиторская задолженность	5 413 673,8	4 902 434,5	- 511 239,3
Кредиторская задолженность	479 487,4	1 518 308,2	1 038 820,8

Показатели дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного периода 2025 года соответствуют показателям на конец отчетного периода 2024 года с учетом изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса, содержащихся в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Причины расхождения валюты баланса отражены в ф. 0503173 и Пояснительной записке ф. 0503160, согласно которым изменения связаны с исправлением ошибок прошлых лет в связи с несвоевременным отражением фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета и исправления по результатам контрольных мероприятий органов внешнего контроля

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», **дебиторская задолженность** ЗАТО г. Североморск по состоянию на 01.01.2026 года сложилась в сумме **4 902 434,5** тыс. рублей, сокращение за отчетный период составило 511 239,3 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке (ф. 0503160) значительный объем дебиторской задолженности в первую очередь связан с начислением доходов будущих периодов на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы, из них:

- по межбюджетным трансфертам 2 871 435,9 тыс. рублей, 58,6% общего объема дебиторской задолженности;
- по договорам аренды муниципального имущества за весь период действия договора аренды 717 928,7 тыс. рублей, 14,6% общего объема дебиторской задолженности;
- задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономного учреждений (в сумме остатков на 01.01.2026 на лицевых счетах учреждений) 1 192 072,8 тыс. рублей, 24,3% общего объема дебиторской задолженности.

В результате, дебиторскую задолженность составили:

- остатки по счету 020500000 «Расчеты по доходам», в сумме 4 876 883,9 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 357 201,7 тыс. рублей, или на 6,8%);
- остатки по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 1 771,0 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 104 892,3 тыс. рублей, или на 98,3%);
- остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 14,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 7,0 тыс. рублей, или на 32,9%);
- остаток по счету 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», в сумме 23 748,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с предыдущим периодом на 49 153,9 тыс. рублей, или на 67,4%);
- остаток по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», в сумме 17,1 тыс. рублей (увеличение по сравнению с предыдущим периодом на 15,6 тыс. рублей, или более чем в 10 раз).

Причины наличия дебиторской задолженности в разрезе счетов отражены в таблице (тыс. рублей):

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2025	Сумма на 01.01.2026	Изменение: увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2026 и меры по снижению задолженности	Причины увеличения задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года
1 205 00 000	5 234 054,0	4 876 883,9	-357 170,1	<p>Основную часть задолженности составляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Задолженность по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета- УФНС России № 2 по Мурманской области) – 6 488,1 т. руб.; - Начислены доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам - 2 871 435,9 т. руб.; - Задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономного учреждений по субсидии на иные цели (в сумме остатков на 01.01.2026 г. на лицевых счетах учреждений) – 233 781,2 т. руб.; - Задолженность по поступлениям капитального характера от бюджетных учреждений (в сумме остатков по субсидии капитальные вложения на 01.01.2026 г. на лицевых счетах бюджетных учреждений) – 958 291,6 т. руб.; - В связи применением в учете с 01.01.2018 Приказа Министерства финансов от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно-исковая работа – 717 928,7 т. руб.; - Задолженность по платежам по условиям договоров социального, служебного и коммерческого найма. В отношении нанимателей, имеющих задолженность, 	

				проводится претензионно – исковая работа – 35 411,1 т. руб.;	
				- Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого муниципального имущества при отчуждении субъектам малого и среднего предпринимательства при оплате в рассрочку- 41 022,6 т. руб.;	
				- Задолженность арендаторов по перевыставленным счетам ресурсоснабжающих организаций Комитетом имущественных отношений – 2 419,1 т. руб..	
1 206 00 000	106 666,3	1 771,0	-104 895,3	Авансовые платежи за услуги связи, коммунальные услуги. Текущая задолженность.	
1 208 00 000	21,3	14,3	-7,0	Выданы подотчет знаки почтовой оплаты, маркированные конверты.	
1 209 00 000	72 869,9	23 748,3	-49 121,7	Основная задолженность сложилась за счет: - Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды. В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, проводится претензионно - исковая работа – 11 748,6 т. руб.;	
				- Задолженность по суммам принудительного изъятия, в том числе за ненадлежащее исполнение обязательств по договору – 10 851,0 т. руб.	
1 303 00 000	1,5	17,1	15,6	Задолженность по НДФЛ и страховым взносам.	Переплата НДФЛ и страховых взносов в составе единого налогового платежа.
ВСЕГО	5 413 613,0	4 902 434,5	-511 178,4		

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности числятся у следующих ГАБС:

1. Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 2 022 077,9 тыс. рублей, или 41,2% от общей суммы задолженности, в том числе по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 2 022 051,3 тыс. рублей в связи с отражением в бюджетном учете операции по расчетам между бюджетами на основании полученных Уведомлений от главного администратора средств областного бюджета.

2. Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 1 338 707,5 тыс. рублей, или 27,3% от общей суммы задолженности, в том числе по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 325 383,8 тыс. рублей в связи с отражением в бюджетном учете операции по расчетам между бюджетами на основании полученных Уведомлений от главного администратора средств областного бюджета.

3. Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 848 172,9 тыс. рублей, или 17,3 % от общей суммы задолженности, в том числе: по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 836 016,3 тыс. рублей, в основном, в связи с применением стандарта бухгалтерского учета «Аренда» в соответствии с которым, дебиторская задолженность по договорам аренды муниципального имущества включает в себя суммы начислений за весь период действия договора аренды.

4. Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск – 663 744,5 тыс. рублей, или 13,5% от общей суммы задолженности, которая сложилась за счет начисления доходов по межбюджетным трансфертам будущих периодов на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»).

По данным (ф. 0503169) муниципальное образование имеет **просроченную дебиторскую задолженность в сумме 61 283,4 тыс. рублей**. По отношению к прошлому отчетному периоду, просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 27 170,7 тыс. рублей, или на 30,7%, согласно Пояснительной записке, основной причиной образования просроченной задолженности является нарушение сроков платежей, установленных договорами.

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по

снижению просроченной дебиторской задолженности отражены в Приложении 8 к настоящему Заключению (сведения составлены исходя из данных Пояснительной запиской (ф. 0503160)).

Задолженность указанных в Приложении 8 контрагентов числится у ГАБС – Администрация ЗАТО г. Североморск, Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, сформированной в составе Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 за отчетный период 2025 год показатель забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» увеличился на 62 608,1 тыс. рублей и составил 204 737,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2026 **кредиторская задолженность** составила 1 518 308,2 тыс. рублей, что на 1 038 820,8 тыс. рублей больше задолженности, числящейся на начало отчетного периода. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со статьей 236.1 БК РФ. Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам отражены в Приложении 9 к настоящему Заключению (составлены на основании ф. 0503169 и пояснительной записки ф. 0503160).

Суммы кредиторской задолженности в основном числятся у ГАБС:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – 30,6 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам», 5,1 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - 1 510 176,7 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 85,0 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск – 0,4 тыс. рублей по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 1 071,2 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 386,9 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет»;

- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск – 51,6 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам», 4,3 тыс. рублей по счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 66,0 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 507,7 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – 1 686,4 тыс. рублей по счету 20500000 «Расчеты по доходам», 1 401,0 тыс. рублей по счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 1 099,0 тыс. рублей по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск – 274,2 тыс. рублей по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджет».

По данным ф. 0503169 и Пояснительной записки ф. 0503160 муниципальное образование не имеет просроченной кредиторской задолженности.

По данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, сформированной в составе Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 за отчетный период 2025 год показатель забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» по отношению к отчетному периоду 2024 года, не изменился и составил 445,1 тыс. рублей.

Сверкой показателей (ф.0503169), представленных ГАБС в разрезе соответствующих счетов бюджетного учета, и сводных данных (ф. 0503169) «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отклонений не выявлено.

8. Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год»

Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год» (далее – проект решения).

Суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося превышения доходов над расходами (профицита бюджета), отраженные в текстовой части проекта решения, соответствуют данным отчетной формы 0503117.

Приложением № 1 «Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год» предлагается утвердить исполнение доходов бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год. Показатели Приложения № 1 к проекту решения соответствуют данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Приложениями № 2 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО г. Североморск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2025 год» и № 3 «Расходы бюджета ЗАТО г. Североморск по ведомственной структуре расходов бюджета за 2025 год» предлагается утвердить итоги исполнения бюджета по расходам за 2025 год. Показатели Приложений № 2 и № 3 к проекту решения соответствуют данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Показатели Приложения № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год» к проекту решения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов соответствуют данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отчетной формы 0503117.

9. Результаты внешней проверки годовой отчетности Главных администраторов бюджетных средств за 2025 год

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, утвержденного Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 17.12.2024 № 531 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в части полноты представления бюджетной отчетности за 2025 год, о чем составлены заключения.

Годовая бюджетная отчетность 8 главных администраторов бюджетных средств за 2025 год представлена в Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- в электронном виде с использованием электронной подписи по ППО «Свод-Смарт»;
- составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (пункт 9 часть 1 Инструкции № 191н);
- с соблюдением сроков предоставления отчетности, установленных приказом Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2025 № 225 «О сроках представления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой бюджетной отчетности, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2025 год, месячной и квартальной отчетности в 2026 году».

Бюджетная отчетность ГАБС поступила в Контрольно-счетную палату ЗАТО Североморск, в установленный срок.

Контрольно-счетной палатой проверены годовые отчеты 8 главных администраторов бюджетных средств:

- Администрация ЗАТО г. Североморск (701);
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск (703);

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (707);
- Управление культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (709);
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск (731);
- Совет депутатов ЗАТО г. Североморск (732);
- Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (734);
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск (913).

Анализ бюджетной отчетности проводился на выборочной основе и включал в себя анализ и сверку показателей форм отчетности.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности были проанализированы регистры бухгалтерского (бюджетного) учета субъекта бюджетной отчетности – Главная книга ф. 0504072, оборотно-сальдовые ведомости по счетам/субсчетам бюджетного учета: 205, 206, 208, 209, 302, 303, 304, 401.40, 401.60.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2025, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи (далее – СБР) по состоянию на 31.12.2025.

При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по всем ГАБС, за исключением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск и Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, а именно:

- Администрация ЗАТО г. Североморск – плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 2 598,0 тыс. рублей;
- Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 270,0 тыс. рублей;
- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 73 523,4 тыс. рублей;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 19 957,6 тыс. рублей;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск - плановые показатели отчетности меньше утвержденных Решением о бюджете на 12 387,0 тыс. рублей;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск – плановые показатели отчетности превышают утвержденные Решением о бюджете на 474,6 тыс. рублей.

Отклонения бюджетной росписи ГРБС от показателей Решения о бюджете соответствуют нормам статей 217, 219 Бюджетного кодекса РФ, статьи 8 Решения о бюджете. Информация об отклонении показателей Решения о бюджете и сводной бюджетной росписи отражена в Приложении 4 к настоящему Заключению.

Следует отметить, что в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н, в соответствии с которым, в пояснительной записке ф. 0503160 должна быть отражена информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, причины отклонений плановых показателей ГАБС и показателей, утвержденных Решением о бюджете, не отражены следующими ГАБС:

- Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск;
- Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморска;
- Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск;
- Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 4 435,2 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС:

1) Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск:

- на сумму 2 338,8 тыс. рублей по направлению расходов «Резервный фонд администрации ЗАТО г. Североморск», КБК 703 0111 90200Б9130 870;

- на сумму 1 191,5 тыс. рублей – зарезервированные средства по направлению расходов «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования», КБК 703 0113 90200Б9000 870;

Отклонение показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств связано с резервированием средств бюджета и не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146 (далее – Порядок № 146).

2) Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморска:

- на сумму 889,0 тыс. рублей – по обращению ГАБС на основании пункта 7 Раздела II Порядка № 146;

3) Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск:

- на сумму 15,8 тыс. рублей - по обращению ГАБС на основании пункта 7 Раздела II Порядка № 146.

Финансовым органом представлены пояснения об отклонении лимитов бюджетных обязательств от показателей сводной бюджетной росписи.

В целом бюджетная отчетность, представленная участниками бюджетного процесса в ЗАТО г. Североморск, соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

В тоже время Контрольно-счетной палатой при проведении выборочной проверки бюджетной отчетности отмечены отдельные нарушения и недостатки в оформлении и формировании отчетных форм, установлены повторяющиеся из года в год факты неполноты и неинформативности годовой бюджетной отчетности ряда главных администраторов бюджетных средств, а также установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

Несмотря на то, что выявляемые в годовой бюджетной отчетности нарушения и недостатки не оказывают влияние на признание показателей годового Отчета об исполнении бюджета недостоверными, выявленные нарушения и недостатки свидетельствует как о несоблюдении требований Инструкции № 191н, так и неисполнении замечаний Контрольно-счетной палаты, отмеченных при проверке отчетности в предыдущие отчетные периоды.

Отмеченные нарушения не повлияли на достоверность итоговых значений основных показателей Отчета об исполнении бюджета.

По итогам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеют место нарушения и замечания в отношении бюджетной отчетности следующих ГАБС:

Администрация ЗАТО г. Североморск

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 8,3 тыс. рублей, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск

В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 91,6 тыс. рублей, направленных на исполнение судебных решений, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов

бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Управление образование администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты нарушений, неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности:

1.1. В нарушение пункта 11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности ошибочно включены: Таблица № 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности», Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», Таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 03.04.2025.

1.2. В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н графа 11 Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) составлен без отражения группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденным сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

1.3. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н информация об отклонениях в объемах утвержденных ассигнований и их причинах в Пояснительной записке ф. 0503160 не отражены.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 03.04.2025.

1.4. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

– в текстовой части Раздела 2 Пояснительной записки ф. 0503160 сумма бюджетных назначений годовых объемов, предусмотренная сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Североморск ошибочно обозначена как утвержденная решением о бюджете.

1.5. Пояснительная записка содержит несопоставимую информацию по отдельным показателям, характеризующим результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

2. Исходя из анализа причин роста дебиторской задолженности, следует, что контроль за эффективностью расходования бюджетных средств при предоставлении бюджетным учреждениям субсидий на иные цели, осуществляемый Управлением образования недостаточен. ГАБС Управление образования не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 БК РФ, а именно: обеспечение результативности использования бюджетных средств, что связано в том числе с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 03.04.2025.

3. Управлением образования администрации ЗАТО г. Североморск не в полном объеме осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в части соблюдения требований к условиям и порядку предоставления субсидий на иные цели из бюджета ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты нарушений, в том числе не информативности бюджетной отчетности:

1.1 В нарушение пункта 68.1 Инструкции № 191н Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП), содержащий данные о принятых и исполненных бюджетных обязательствах в ходе реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и реализацию мероприятий (результатов) федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов), в составе бюджетной отчетности не представлен.

1.2. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

- в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о причинах наличия в Отчете о движении денежных средств ф. 0503123 показателей по возврату дебиторской задолженности прошлых лет;

- отдельные фрагменты информации в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не отвечает характеристике достоверного представления в части информации, несопоставимой по отдельным показателям;

- текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 не содержит информацию об отклонении бюджетных назначений от годовых объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год и причин таких отклонений;

- в Пояснительной записке ф. 0503160 не раскрыта информация об основных средствах (результатах операций с ними) и об изменении балансовой стоимости и прочая информация по объектам непроизведенных активов, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы».

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 16.04.2025г.

1.3. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- раздел 2 текстовой части Пояснительной записки содержит некорректную информацию в указании наименования нормативно-правового акта, закрепляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета по видам (подвидам) доходов бюджета.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 16.04.2025г;

- Раздел 2 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит некорректную информацию об утвержденных УКСМП и МС бюджетных ассигнованиях на отчетный период 2025 года в соответствии с решением о бюджете.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 16.04.2025г;

- в составе бюджетной отчетности ошибочно представлены формы, не установленные положениями Инструкции № 191н (таблица № 16 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики»).

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 16.04.2025г.

1.4. В нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) отсутствует информация о причинах отклонений фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет по отдельным КБК.

2. Анализ неисполненных мероприятий муниципальных программ, реализуемых УКСМПИМС, указывает на недостаточный уровень контроля бюджетного планирования.

ГАБС УКСМПИМС не в полном объеме исполняет полномочия, установленные пунктом 1 статьи 158 БК РФ, а именно: обеспечение результативности использования бюджетных средств, что связано в том числе с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск

1. Установлены следующие факты неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности:

1.1 В разделе 1 Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164 не отражены показатели неисполненных назначений по доходам с учетом требований письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.01.2026 № 27 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год».

1.2. В нарушении пункта 163 Инструкции № 191н Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164 содержат пояснения причин отклонения от планового процента исполнения не в соответствии с установленными кодами.

1.3. В нарушение пункта 8 Инструкции № 191н Пояснительная записка ф.0503160 содержит неполную информацию о формах бюджетной отчетности, не имеющей числового значения и не представленной в составе отчетности за 2025 год.

1.4. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

- в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160 не отражена информация о причинах наличия в Отчете о движении денежных средств ф. 0503123 показателей по возврату дебиторской задолженности прошлых лет;

- текстовая часть Пояснительной записки ф. 0503160 содержит некорректную информацию, характеризующую результаты исполнения бюджета за отчетный период, об утвержденных КРГХ бюджетных ассигнованиях на 2025 год в соответствии с Решением о бюджете;

- текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 не содержит информацию об отклонении бюджетных назначений от годовых объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год и причин таких отклонений.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024, за 2024 год от 18.03.2025;

- пояснения в таблице 14 Пояснительной записки ф. 0503160 «Анализ показателей отчетности субъекта» о причинах выбытия объектов капитальных вложений фактически не объясняют причины списания вложений в недвижимое имущество;

- текстовая часть Пояснительной записки ф. 0503160 не содержит информации, характеризующей показатели бухгалтерской отчетности, о причинах длительного наличия вложений в нефинансовые активы без создания основных средств (признания активов).

1.5. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 сформированы с нарушением единого порядка составления отчетности об исполнении бюджета в части пояснения причин образования неисполненных бюджетных обязательств, сходных по своему значению, но с указанием различных установленных кодов.

1.6. В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 содержат код причины неисполнения обязательств без учета полномочий субъекта бюджетной отчетности, а именно при заключении муниципальных контрактов, код причины содержит информацию о государственных контрактах.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 18.03.2025.

2. Установлены признаки неэффективного осуществления полномочий главного администратора доходов в части принятия мер по сокращению дебиторской задолженности по платежам в бюджет ЗАТО г. Североморск по администрируемым доходам, а также по осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению.

3. Комитетом по развитию городского хозяйства ЗАТО г. Североморск не в полном объеме осуществлялись бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части обеспечения результативности использования бюджетных средств, связанные с несвоевременным внесением предложений по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024, за 2024 год от 18.03.2025.

4. Установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (нарушены Приказ Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 11.12.2024 № 187 «О порядке применения бюджетной классификации ЗАТО г. Североморск»).

5. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 15 072,5 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в том числе:

– 10 862,4 тыс. рублей - направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата;

– 4 210,1 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 29.03.2023, Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024, за 2024 год от 18.03.2025.

6. КРГХ не приняты бюджетные обязательства по отношению к доведенным лимитам бюджетных обязательств в сумме 112 310,5 тыс. рублей, из них 89 590,2 тыс. рублей по расходам на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, что свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных ассигнований КРГХ, а также ненадлежащем исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных статьей 158 БК РФ.

Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск.

1. По результатам выборочной внешней проверки установлены следующие факты нарушений, неполноты и не информативности годовой бюджетной отчетности: 1.1 В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, отсутствует подпись руководителя финансово-экономической службы и (или) лица, ответственного за формирование аналитической (управленческой) информации (ф. 0503128).

1.2. Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части осуществления начислений и учета платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, по кодам классификации доходов в отношении которых КИО осуществляет полномочия главного администратора доходов, что

является нарушением статьи 160.1 БК РФ, пункта 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574.

1.3 В нарушение пункта 6 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 9, 10, 11 Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказа Минфина России от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)» КИО нарушен порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации в части несоблюдения порядка формирования кодов вида и подвида доходов, что повлекло искажение показателей Отчета ф. 0503127 по КБК 11109044040000120.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 31.03.2025.

1.4. Технические ошибки, допущенные при формировании и составлении бюджетной отчетности:

- в Таблице 3 ошибочно указаны статьи закона (решения) о бюджете и нормативно-правового акта, регулирующего бюджетные отношения, с положительным результатом исполнения, не относящиеся к деятельности КИО;

1.5. В нарушение пункта 70 Инструкции № 191н показатели отчета ф. 0503128 заполнены без отражения группировочных кодов по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре бюджетных назначений по расходам;

1.6. Комитетом имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск не в полном объеме исполнялись бюджетные полномочия в части осуществления планирования расходов бюджета, что является нарушением статьи 158 БК РФ.

1.7. Установлены факты грубого нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению бюджетной отчетности:

- в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, части 2 статьи 1, части 1 статьи 13 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 23 Инструкции № 191н в бюджетную отчетность КИО включены показатели, характеризующие объекты бухгалтерского учета, не подтвержденные соответствующими регистрами бухгалтерского учета, в том числе установлено расхождение кода корреспондирующего счета бюджетной отчетности в Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), а также несоответствие показателей, отраженных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, с записями в бухгалтерском регистре (Главной книге ф.0504072).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.8. Установлены факты нарушения требований, предъявляемых к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, повлекшее незначительное искажение показателей бюджетной отчетности:

- в нарушение требований пункта 2 статьи 264.1 БК РФ, части 1 статьи 13 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 124.2 Инструкции № 162н операции по начислению расходов за счет сумм резервов не отражены, что повлекло завышение сумм отложенных резервов предстоящих расходов, тем самым бюджетная отчетность КИО по состоянию на 01.01.2026:

- в части показателя строки, формирующей общую сумму по соответствующему номеру счета бюджетного учета – 401 60 000 Раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», является недостоверной, показатель строки «Всего по счету 0 40160 000» 1 40160 000 искажен в сторону увеличения на 70 526,55 рублей или на 1,6%;

- в части показателя строки 520, формирующей общий остаток по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» Раздела III. «Обязательства» ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, искажен в сторону увеличения на 70 526,55 рублей или на 1,6%;

- в части показателей строк, формирующих итоговые показатели об обязательствах и о финансовом результате ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», является недостоверной, показатель строки 550 искажен в сторону увеличения на сумму 70 526,55 рублей или на 0,01% и показатель строки 570 искажен в сторону уменьшения на сумму 70 526,55 рублей или на 0,003%.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.9. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

- пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации, характеризующей наличие отрицательных показателей в Отчете о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

- в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) не отражены показатели неисполненных бюджетных и денежных обязательств, с учетом требований Письма Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.01.2026 № 27 «Об особенностях составления и предоставления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2025 год»;

-Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результат исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в части причин увеличения плановых ассигнований главного распорядителя.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2022 год от 27.03.2023, за 2023 год от 17.04.2024, за 2024 год от 31.03.2025;

- Сведения об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 (бюджетная деятельность) вместо прочерков содержат нулевые значения (0,00), которые не характеризуют отсутствие показателя, а отражают результат расчета.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2024 год от 31.03.2025;

- показатели Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503296 не соответствуют данным Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 в части неисполненных денежных обязательств по соответствующим КБК;

- пояснительная записка не содержит информации о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2023 год от 17.04.2024, за 2024 год от 31.03.2025;

- Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации, повлиявших на наличие отклонений плановых (прогнозных) показателей безвозмездных поступлений;

- Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации об отклонениях бюджетных назначений от годовых объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год, характеризующую результаты исполнения бюджета субъектом отчетности.

Аналогичное нарушение было отражено Контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск за 2021 год от 31.03.2022, за 2022 год от 27.03.2023 и за 2023 год от 31.03.2024, за 2024 год от 31.03.2025;

- Пояснительная записка ф. 0503160 не содержит информации о результатах исполнения мероприятий и достижения показателей муниципальных программ, а также неисполнения бюджетных назначений, предусмотренных на выполнение мероприятий целевых программ;

2. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 236,1 тыс. рублей направленных на исполнение судебных решений в части возмещения истцам судебных издержек, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено. Выявленные по итогам внешней проверки нарушения и замечания в целом не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год.

10. Сводная годовая бюджетная отчетность муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год представлена в составе форм отчетов, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск, утвержденном решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем финансового органа и главным бухгалтером. Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны лицом, ответственным за формирование финансово-экономического анализа.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

При проверке путем суммирования показателей консолидированных Отчетов (ф. 0503127), представленных главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств ЗАТО г. Североморск, нарушений не выявлено.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит показатели исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода. Данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало отчетного периода соответствуют данным на конец отчетного периода предыдущего года с учетом изменений показателей, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполнен на основании данных консолидированных Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями

бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей в части операций по безвозмездной передаче (получению) между получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), подведомственными разным главным распорядителям средств (главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета), финансовых, нефинансовых активов и обязательств. Показатели сформированы в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итоговых показателей.

Выборочной проверкой расхождений по взаимосвязанным показателям между Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120), Сведениями о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), не выявлено.

Согласно данным Отчета (ф. 0503121) сложился положительный финансовый результат деятельности муниципального образования и составил 502 227,1 тыс. рублей. Признанные администраторами доходов в 2025 году доходы текущего отчетного года составили 6 179 878,7 тыс. руб., признанные расходы от деятельности муниципального образования составили 5 677 651,6 тыс. рублей, т.е. меньше признанных доходов на 502 227,1 тыс. рублей.

На положительный финансовый результат за 2025 год повлияли в том числе следующие факторы, связанные с признанием доходов:

- безвозмездные денежные поступления капитального характера в сумме 1 138 333,4 тыс. рублей;

- доходы от операций с активами в сумме (-) 373 966,4 тыс. рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в сумме 207 429,9 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки показателей Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) расхождений не выявлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена в составе форм, предусмотренном пунктами 151-177 Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

Проверкой достоверности и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета по расходам Решению о бюджете на 2025 год (сводной бюджетной росписи) в разрезе разделов, подразделов, целевых статей расхождений не установлено.

Выводы

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно);

- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов;

- оценка выполнения бюджетных назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и иных показателей, установленных решением о бюджете;

- определение степени выполнения требований законодательства в осуществлении бюджетного процесса при исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Общие положения:

1.1 Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за

2024 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

1.2 Проверкой достоверности годового отчёта об исполнении бюджета установлено: показатели исполнения в основном подтверждены данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1.3 По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 9 заключений, из них - 8 заключений по отчетности ГАБС.

В бюджетной отчетности 4 главных администраторов средств бюджета выявлено 52 факта неполноты и (или) несоответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нарушений, не повлиявших на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета, в 2 случаях из которых имеются признаки наличия составов административных правонарушений, предусмотренных главой 15 КоАП РФ (ст. 15.15.6);

1.4 Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2025 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояние муниципального долга:

2.1 Доходы бюджета ЗАТО г. Североморск исполнены в сумме 6 468 547,5 тыс. рублей, что на 139 697,1 тыс. рублей, или на 2,2% больше утвержденных прогнозных назначений.

К числу основных собственных доходных источников бюджета в 2025 году по-прежнему относился налог на доходы физических лиц, поступления которого составили 1 507 609,6 тыс. рублей, или 81,6% налоговых и неналоговых доходов; 23,3% в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

2.2 Налоговые доходы составили 25,6% общего объема доходов бюджета, исполнены в объеме 1 655 921,5 тыс. рублей, что на 2,9% (+ 46 773,7 тыс. рублей) больше утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 91,0% налогом на доходы физических лиц. Прирост объема налоговых доходов к уровню 2024 года составил 9,0% (136 270,4 тыс. рублей).

Неналоговые доходы составили 3,0% общего объема доходов бюджета, поступили в сумме 192 34,8 тыс. рублей, что на 3,8% (+7 021,0 тыс. рублей), больше утвержденных прогнозных назначений и обеспечены на 61,3% доходами от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. По отношению к отчетному периоду 2024 года снижение поступлений неналоговых доходов составило 13,8% (-30 650,3 тыс. рублей).

При общем перевыполнении доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, неисполненные назначения по ним сложились в сумме 40 545,4 тыс. рублей, что составляет 2,2% объема плановых назначений.

В целом прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов перевыполнены на 3,0%, но несмотря на ежегодное увеличение их доля в общем объеме поступлений по отношению к 2024 году уменьшилась на 1,7%.

2.3 По отдельным видам неналоговых доходов, администрируемых структурными подразделениями администрации ЗАТО г. Североморск сложилось перевыполнение прогнозных показателей, из них:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - перевыполнение составило 5,3% (5 932,6 тыс. рублей) к прогнозным назначениям, при этом к первоначально утвержденным значениям перевыполнение составило 18,2%;

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» исполнены с превышением прогнозных значений на 12,1%.

Существенное отклонение объема фактического поступления по отдельным видам неналоговых доходов указывают на недостатки качества (реалистичности) планирования

назначений показателей поступления доходов на стадии их прогнозирования, что не корреспондируется с нормой статьи 37 БК РФ, устанавливающей принцип достоверности бюджета, а также на не соблюдение Главным администратором доходов бюджета пунктов 9-13 Порядка 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, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2021 2284 «Об утверждении Порядка 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».

Кроме того, отмечаем, что согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по группе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», как на начало, так и на конец отчетного периода присутствует дебиторская задолженность, в том числе просроченная дебиторская задолженность. На протяжении ряда лет наблюдается тенденция увеличения просроченной задолженности, так за отчетный период увеличение просроченной дебиторской задолженности составило 30 212,4 тыс. рублей (+190,8%).

2.4 Безвозмездные поступления перечислены в бюджет ЗАТО г. Североморск в сумме 4 620 591,3 тыс. рублей, или 101,9% от утвержденных прогнозных назначений, с ростом по отношению к показателю 2024 года на 15,4% (+615 928,0 тыс. рублей).

2.5. Исполнение доходной части бюджета в 2025 году обеспечено: на 71,4% безвозмездными поступлениями и на 28,6% налоговыми и неналоговыми доходами. Относительно уровня 2024 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов уменьшилась на 1,7%.

В доходах бюджета ЗАТО г. Североморск межбюджетные трансферты являются основными по значимости источниками формирования доходной части бюджета.

2.6. Общая сумма задолженности перед бюджетом ЗАТО г. Североморск по налогам, пени и штрафам по состоянию на 01.01.2026 составляет 53 822,1 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 460,9 тыс. рублей, или на 0,8%.

2.7. Бюджет ЗАТО г. Североморск исполнен с профицитом в сумме 13 360,7 тыс. рублей, что связано как с неисполнением в полном объеме расходных обязательств муниципального образования, а также с дополнительными поступлениями налоговых и неналоговых доходов в сумме 53 794,8 тыс. рублей.

Объем дефицита, установленный решением о бюджете на 2025 год, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1. БК РФ (не более 10%, учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

2.8. Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, сформированы в составе, советуемым источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

2.9. Муниципальный долг на отчетную дату отсутствует.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета ЗАТО г. Североморск:

3.1. Общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Североморск исполнен в сумме 6 455 186,9 тыс. рублей, или на 97,9% от утвержденных бюджетных назначений. Объем исполненных расходов бюджета 2025 года увеличился на 16,9% по отношению к аналогичному показателю 2024 года (+932 404,4тыс. рублей).

Наименьший объем исполнения расходных обязательств в относительном выражении сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (24,5%), что согласно Пояснительной записке связано с выполнением работ в рамках плана мероприятий в области охраны окружающей среды, перечень которых ограничен.

3.2. Общий объем исполненных в 2025 году бюджетных обязательств на 61 987,7 тыс. рублей (0,1%) меньше расходов бюджета муниципального образования, утвержденных пунктом

1 Решения о бюджете, и на 140 688,3 тыс. рублей (2,1%) меньше расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3.3. Не исполнено расходов на сумму 140 688,3 тыс. рублей в результате того, что не принято бюджетных обязательств по доведенным лимитам, из них:

- не принято бюджетных обязательств по лимитам, доведенным на расходы на закупку товаров, работ, услуг – 92 921,9 тыс. рублей (в том числе 84 902,5 тыс. рублей - реализация плана мероприятий, утвержденного уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ в области охраны окружающей среды)

- не принято бюджетных обязательств на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям – 31 759,4 тыс. рублей.

Наибольший объем не принятых обязательств сложился по ГРБС Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, которым не принято бюджетных обязательств по лимитам в сумме 112 310,5 тыс. рублей.

3.4. Расходы бюджета на реализацию мероприятий 10 муниципальных программ исполнены в сумме 6 237 780,2 тыс. рублей, или на 97,9%. от утвержденных бюджетных назначений.

Средний уровень исполнения муниципальных программ составил 84,6%. Исполнение сложилось:

- по 8 муниципальным программам выше среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 91,0% до 100,0%;

- по 2 муниципальным программам ниже среднего процента от утвержденных бюджетных назначений в диапазоне от 11,1% до 50,7%;

В 2025 году объем неисполненных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 135 011,1 тыс. рублей, и, в сравнении с 2024 годом, уменьшился на 75 297,9 тыс. рублей, или на 64,2%.

Данные паспортов восьми из десяти муниципальных программ в части утвержденных на 2025 год объемов и источников финансирования не соответствуют показателям решения о бюджете, что не соответствует требованиям пункта 6.6 Порядка № 870 в соответствии с которыми муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на текущий финансовый год и плановый период до конца текущего финансового года.

3.5. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в рамках региональных проектов в целом составило 242 659,8 тыс. рублей, или 100% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» с объемом планового и освоеного финансирования 100 000,0 тыс. рублей;

- региональный проект «Педагоги и наставники» с объемом планового и освоеного финансирования 116 923,3 тыс. рублей;

- региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культур» с объемом планового и освоеного финансирования 25 736,5 тыс. рублей.

3.6. В разрезе видов расходов, основной долей в структуре расходов бюджета ЗАТО г. Североморск составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (вид расхода 600) – 64,5%. Расходы исполнены в сумме 4 162 886,9 тыс. рублей (удельный вес вида расходов 600 по отношению к показателям отчетного периода 2024 года уменьшился на 4,1%).

Основной объем субсидий – 84,4%, направлен на предоставление Субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 3 511 609,1 тыс. рублей, в том числе 1 895 114,1 тыс. рублей за счет средств межбюджетных трансфертов.

При исполнении муниципальными учреждениями муниципального задания за счет средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального

задания за анализируемый период имеют место остатки неиспользованных средств субсидии за счет неисполнения расходов. По исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год остатки субсидий учреждений составляют 226 750,2 тыс. рублей, в том числе остаток субсидии, предоставленной в 2025 году – 73 732,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность (ф. 0503169) составляет – 24 881,1 тыс. рублей. Соответственно, сумма остатков средств субсидии, не подтвержденная принятыми обязательствами, составляет 201 869,2 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» из суммы плановых назначений по расходам за счет субсидии на иные цели 727 138,1 тыс. рублей не приняты обязательства на сумму 237 599,5 тыс. рублей, не исполнено плановых назначений на сумму 241 587,1 тыс. рублей, по отношению к поступившим объемам субсидии 2025 года (ф. 0503737) не исполненные назначения составили 164 562,2 тыс. рублей.

Не освоение субсидий свидетельствует о необоснованности и завышении нормативных затрат на финансовое обеспечение муниципального задания, недостоверном проведении мониторинга потребности в оказании муниципальных услуг, о ненадлежащем исполнении полномочий учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, которое выражается также в ненадлежащем расчете обоснований бюджетных ассигнований, не внесении предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи, что, соответственно, влечет неэффективное использование средств бюджета муниципального образования и содержит признаки нарушения пункта 4 статьи 69.2, статей 158, 162 БК РФ, пунктов 6 и 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

3.7. Пунктом 3 статьи 6 Решения о бюджете утвержден Резервный фонд Администрации ЗАТО г. Североморск в соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ. Средства из Резервного фонда администрации ЗАТО г. Североморск в 2025 году Комитету по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморск, исполнение составило 2 661,2 тыс. рублей.

Остаток нераспределенных средств Резервного фонда составил 2 338,8 тыс. рублей.

3.8. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (вид расхода 400) составляют 17,8% общего объема расходов бюджета. Расходы исполнены в сумме 1 147 937,7 тыс. рублей - 100,0% утвержденных назначений.

Объем межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности составил 98,9% расходов данного направления.

3.9. В ходе проверки установлено неэффективное использование бюджетных средств, направленных на исполнение судебных решений, а также направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств, что является нарушением принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ. Данные расходы не являются заданным результатом деятельности субъектов бюджетной отчетности и являются неэффективными.

Объем расходов бюджета в 2025 году на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования составил 9 801,3 тыс. рублей, по отношению к 2024 году увеличился на 5 277,1 тыс. рублей (+46,2%).

Объем расходов, направленных на капитальные вложения в нефинансовые активы, длительное время учитываемые на счетах вложений без создания, улучшения или восстановления основных средств составил 10 870,7 тыс. рублей. Длительный учет вложений в нефинансовые активы указывает на расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата.

3.10. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году составило 28 180,9 тыс. рублей, что составило 98,1% утвержденных бюджетных ассигнований.

3.11. Расходы на содержание органов местного самоуправления произведены с соблюдением предельного размера расходов на содержание ОМСУ, установленным Правительством Мурманской области.

3.12. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда ЗАТО г. Североморск исполнены на общую сумму 278 511,2 тыс. рублей, или на 98,4% утвержденных назначений, из них основной объем направлен на содержание автомобильных дорог общего пользования и инженерных

сооружений на них в границах городских округов направлено 165 359,2 тыс. рублей, 59,4% общего объема расходов фонда.

Средства межбюджетных трансфертов в общем объеме Дорожного фонда составляют 26,4%.

3.13. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета, как и в предыдущие годы, отмечена в четвертом квартале – 39,2% общего объема расходов, что свидетельствует о неравномерном использовании бюджетных средств в 2025 году.

3.14. В ходе анализа бюджетной отчетности установлены отклонения показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на сумму 4 435,1 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям по ГАБС Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск в связи с резервированием средств бюджета, а также Комитет по развитию городского хозяйства администрации ЗАТО г. Североморска и Комитет имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск на основании обращений ГАБС, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденному Приказом Управления финансов от 24.12.2018 № 146.

3.15. Расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2025 не установлено.

Показатели расходной части бюджета, отраженные в годовом отчете и годовой бюджетной отчетности ГАБС, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов не соответствуют показателям Решения о бюджете по 6 ГАБС на общую сумму на 78 700,6 тыс. рублей.

Внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете осуществлено по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 32 Положения о бюджетном процессе и статьей 8 Решения о бюджете.

4. По состоянию на 01.01.2026:

- общий объем дебиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 4 902 434,5 тыс. рублей, что на 511 239,3 тыс. рублей, или на 8,4% меньше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода;

- общий объем кредиторской задолженности по средствам бюджета ЗАТО г. Североморск составил 1 518 308,2 тыс. рублей, что на 1 038 820,8 тыс. рублей, или в 3 раза больше общего объема задолженности, числящейся на начало отчетного периода.

Основной причиной образования дебиторской задолженности на конец отчетного периода является применение положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» и «Аренда».

Наибольшую долю дебиторской задолженности составляет задолженность – 58,6% по начислению доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (2 871 435,9 тыс. рублей). Значительную долю задолженности составляет задолженность по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономного учреждений – 24,3% (1 192 072,8 тыс. рублей).

Общий объем просроченной дебиторской задолженности по доходам за 2025 год составил 61 283,4 тыс. рублей, в целом уменьшилась на 27 170,7 тыс. рублей. Основной причиной образования просроченной задолженности является нарушение сроков платежей, установленных договорами

Контрольно-счетная палата отмечает, что наличие дебиторской задолженности по доходам является существенным резервом пополнения доходной части бюджета ЗАТО г. Североморск при условии ее погашения. Однако наличие просроченной задолженности свидетельствует о наличии рисков не поступления доходов в бюджет.

Основной причиной образования и (или) увеличения кредиторской задолженности является невозврат привлечённых остатков бюджетных и автономных учреждений на единый счет бюджета в соответствии со ст. 236.1 Бюджетного кодекса РФ и Постановлением от

21.12.2020 № 2126 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск и возврата привлеченных средств».

5. В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск «Об исполнении бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск за 2025 год» установлено, что суммы исполненных доходов, расходов, сложившегося дефицита бюджета, отраженные в проекте решения, соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета.

Предложения

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск рекомендует:

- Администрации ЗАТО г. Североморск принять к сведению замечания и нарушения, установленные в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- Совету депутатов ЗАТО г. Североморск учесть настоящее заключение при рассмотрении отчёта об исполнении бюджета ЗАТО г. Североморск за 2025 год.

Заключение направляется в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и в Администрацию ЗАТО г. Североморск.

**Неисполненные прогнозные назначения налоговых и неналоговых доходов
бюджета ЗАТО г. Североморск в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утверждено	Исполнено	% исп-я	Неисполненные назначения
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	10102020010000110	1068,9	891,8	83,4	177,1
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года)	10102130010000110	2599,0	1982,8	76,3	616,2
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	10102140010000110	2295,3	1972,4	85,9	322,9
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, относящейся к налоговой базе, указанной в пункте 62 статьи 210 Налогового кодекса Российской Федерации, не превышающей 5 миллионов рублей (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	10102210010000110	596118,2	557995,1	93,6	38 123,1
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	10302231010000110	5263,6	5238,6	99,5	25,0
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	10501021010000100	9 205,0	8 563,2	93,0	641,8
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами <10>	11201010010000120	544,5	487,3	89,5	57,1
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	11201030010000100	4 077,3	4 064,5	99,7	12,9
Плата за размещение отходов производства	11201041010000120	42 564,3	42 126,5	99,0	437,9
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности	11601070010000140	16,0	8,0	50,0	8,0

Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды, природопользования и обращения с животными, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601083010000100	2,2	0,0	0,0	2,2
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти	11601170010000140	9,8	9,5	97,0	0,3
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления	11601190010000140	118,9	49,5	41,7	69,3
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом	11607010000000140	3,7	3,1	83,2	0,6
Платежи по искам о возмещении ущерба, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями)	11610030040000140	563,5	564,1	100,1	- 0,6
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	11610120000000140	212,7	161,0	75,7	51,7
ИТОГО в бюджет недопоступило прогнозируемых доходов		X	X	X	40 545,4

**Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск
в разрезе видов, подгрупп и статей доходов**

тыс. рублей

Наименование	Утверждено	Исполнено	Отклонение	
			сумма	%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	111 832,4	117 765,0	5 932,6	105,3
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	16 781,0	17 918,5	1 137,5	106,8
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)	5 951,7	6 554,9	603,2	110,1
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)	25 993,9	26 456,5	462,6	101,8
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданными городскими округами	1 884,9	1 884,9	-	100,0
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)	60 650,4	64 284,1	3 633,8	106,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	570,6	666,1	95,4	116,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	47 186,1	46 678,3	-507,8	98,9
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	544,5	487,3	-57,1	89,5
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	4 077,3	4 064,5	-12,9	99,7
Плата за размещение отходов производства	42 564,3	42 126,5	-437,9	99,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	11 072,0	11 133,1	61,1	100,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	11 072,0	11 133,1	61,1	100,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	6 783,3	7 606,2	822,9	112,1
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	6 743,1	7 566,0	822,9	112,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	40,2	40,2	-	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 518,4	6 993,2	474,8	107,3
Административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	20,7	23,0	2,3	111,3

Административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	101,2	109,0	7,8	107,7
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	9,3	8,0	-1,3	85,7
Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	6,7	-	-6,7	-
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	2,2	-	-2,2	-
Административные штрафы, установленные главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	21,5	21,5	-	100,0
Административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	4,0	4,0	-	100,0
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	31,0	31,2	0,3	100,8
Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	50,0	50,0	-	100,0
Административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	9,8	9,5	-0,3	97,0
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	18,9	19,5	0,7	103,6
Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.	100,0	30,0	-70,0	30,0
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	677,1	737,6	60,5	108,9
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов	133,0	653,0	520,0	491,0

Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа.	3,7	3,1	-0,6	83,2
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа.	2 797,6	2 813,0	15,4	100,5
Прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями).	563,5	564,1	0,6	100,1
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	208,9	156,9	-52,0	75,1
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году	3,8	4,1	0,3	107,9
Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, вреда, причиненного водным объектам, водным биологическим ресурсам, атмосферному воздуху, почвам, недрам, объектам животного мира, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, а также иным объектам животного мира, не относящимся к объектам охоты и рыболовства и среде их обитания), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования	1 745,6	1 745,6	-	100,0
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами	10,1	10,1	-	100,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 621,4	1 858,9	237,4	114,6
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов		-16,4	-16,4	-
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	840,4	1 094,2	-	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	781,0	781,0	-	100,0
ВСЕГО	185 013,7	192 034,7	7 021,0	103,8

Структура дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам

тыс. рублей

Наименование	Дебиторская задолженность по состоянию				Отклонение 2025 года к 2024 году			Уд. вес
	01.01.2025		01.01.2026		Сумма	в т.ч. просроченная	%	
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная				
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ , в том числе:								
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	6 868,9	6 505,6	6 408,1	6 286,8	- 460,8	- 218,8	- 6,7	0,8
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	6 548,7	6 502,3	6 304,2	6 285,1	- 244,5	- 217,3	- 3,7	0,8
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	317,0		102,2		- 214,8	-	- 67,8	0,0
ЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ , в том числе:								
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ , в том числе:								
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	1 001 338,9	81 948,6	830 715,4	54 996,6	- 170 623,5	- 26 951,9	- 17,0	99,2
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)	909 510,9	10 387,7	763 176,4	40 600,1	- 146 334,5	30 212,4	- 16,1	91,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды 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	636 053,4	6 193,6	516 482,3	5 737,4	- 119 571,1	- 456,2	- 18,8	61,7
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)	102 346,8	-	93 593,4	264,5	- 8 753,4	264,5	- 8,6	11,2
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)	144 690,7	4 194,1	117 689,7	3 834,7	- 27 001,0	- 359,4	- 18,7	14,1
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)	26 420,0		35 411,1	30 763,5	8 991,0	30 763,5	34,0	4,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	57 162,2	55 234,2	3 195,3		- 53 966,9	- 55 234,2	- 94,4	0,4
СУММЫ ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ИЗЪЯТИЯ (ШТРАФЫ, ПЕНИ, НЕУСТОЙКИ)	25 842,3	9 424,3	22 948,6	7 003,5	- 2 893,7	- 2 420,8	- 11,2	2,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8 823,5	6 902,3	41 022,6	7 393,0	32 199,1	490,7	364,9	4,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ			372,4		372,4	-	-	-
Всего	1 008 207,8	88 454,1	837 123,5	61 283,4	-171 084,3	- 27 170,7	- 17,0	99,6

Сведения о внесенных изменениях в сводную бюджетную роспись на основании решений руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете

Код классификации расходов бюджета	Утверждено на 2025 год			Разница между показателями СБР и Решением о бюджете, руб.	Причины изменений
	Решением о бюджете (уточненный бюджет), руб.	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату, руб.	4		
1	2	3	4	5	
701 0113 0140113070 300	273 529,10	345 764,80	72 235,70		В соответствии с абзацем 4 п.1 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемые из местного бюджета); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 17.12.2025 № 210.
701 0412 02102Б2420 800	1 000 000,00	500 000,00	-500 000,00		В соответствии с абзацем 6 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальной программы, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 19.12.2025 № 216.
701 1003 9020075100 200	96 100,00	80 169,00	-15 931,00		В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2025 № 4666, от 18.12.2025 № 4613 ; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2025 № 216.
701 1003 9020075100 300	11 921 300,00	10 021 131,00	-1 900 169,00		
701 1006 9020075330 200	26 500,00	22 800,00	-3 700,00		
701 1006 9020075330 300	1 769 500,00	1 519 100,00	-250 400,00		
703 0113 0140113070 800	72 235,70	0,00	-72 235,70		В соответствии с абзацем 4 п.1 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов из семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемые из местного бюджета); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 17.12.2025 № 210.
703 0113 90200Б9000 800	1 393 719,93	1 195 935,45	-197 784,48		В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства

731 0503 905007005Ч 600	0,00	74 825,90	74 825,90	74 825,90	уведомления по расчётам между бюджетами Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2025 № 2448; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2017 № 217.
731 0505 905007005Ч 100	0,00	164 616,98	164 616,98	164 616,98	
731 0405 0460275590 200	5 599 799,00	5 203 399,00	-396 400,00	-396 400,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2025 № 4546; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2025 № 224
731 0409 041029Д020 200	40 597 776,15	40 598 909,26	1 133,11	1 133,11	В соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск 10.12.2025 № 203
731 0409 04102L5060 200	56 071 400,00	44 725 865,00	-11 345 535,00	-11 345 535,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 02.12.2025 №3399 ; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 10.12.2025 № 203.
731 0501 041502L5060 600	28 924 500,00	27 903 606,50	-1 020 893,50	-1 020 893,50	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 24.12.2025 № 4083 ; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 26.12.2025 № 223.
731 0502 04302Е2470 200	6 244 631,13	6 076 372,04	-168 259,09	-168 259,09	В соответствии с абзацем 6 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 19.12.2025 № 216.
731 0503 04201L5060 200	8 604 200,00	8 590 038,35	-14 161,65	-14 161,65	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 05.12.2025 № 3371/2; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 16.12.2025 № 209.
731 0503 04201Е2620 200	8 960 596,00	8 960 597,48	1,48	1,48	В соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение бюджетных ассигнований в целях софинансирования межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в объеме, необходимом для исполнения условий их предоставления, в пределах общей суммы расходов местного бюджета утвержденной Решением); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 16.12.2025 № 209.
731 0503 04201Е2610 200	19 637 205,13	20 559 746,49	922 541,36	922 541,36	В соответствии с абзацем 6 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г.Североморск от 19.12.2025 № 216.
731 0503 0800350950 200	5 202 064,77	4 919 642,53	-282 422,24	-282 422,24	

731 0503 0800370950 200	7 312 766,34	6 679 437,94	-633 328,40	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2025 № 5227; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 29.12.2025 № 226
731 0503 08003Б2900 200	0,00	29 399,35	29 399,35	В соответствии с абзацем 6 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2025 № 216.
731 1003 0460575230 600	497 800,00	286 600,00	-211 200,00	В соответствии с п.3 ст. 217 БК РФ, на основании уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение Министерства финансов Мурманской области от 18.12.2025 № 4732; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 24.12.2025 № 221.
731 0505 04607Б0200 200	4 303 274,13	4 302 014,75	-1 259,38	В соответствии с абзацем 6 п. 2 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (перераспределение по решению Администрации ЗАТО г. Североморск бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 19.12.2025 № 216.
913 0113 90200Б9000 200	2 807 481,16	2 984 897,24	177 416,08	В соответствии с абзацем 3 п.1 ст. 8 Решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (распределение средств, предусмотренных по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" раздела "Общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджета на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета ЗАТО г. Североморск); на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 17.12.2025 № 210
913 0113 90200Б9000 800	2 215 749,04	2 236 117,44	20 368,40	
913 0113 904007005Ч 100	0,00	29 930,36	29 930,36	В соответствии с абзацем 16 п. 2 ст. 8 решения Совета депутатов от 17.12.2024 № 531 "О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов" (доплата);
913 0412 904007005Ч 100	0,00	246 925,47	246 925,47	уведомления по расчётам между бюджетами Администрации Мурманской области от 18.12.2025 № 2448; на основании приказа Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск от 23.12.2017 № 217.
ВСЕГО отклонение			78 700 575,74	

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел/ подраздел	Исполнено 2024 год	2025 год						Отклонение исполнения 2025 к 2024	
			Утверждено первоначально	Утвержденные бюджетные назначения (СБР)	Изменения плановых назначений	Исполнено	Отклонение	%	сумма	%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	357 666,1	308 948,5	370 210,6	61 262,1	341 957,7	-28 253,0	92,4	- 15 708,4	95,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	6 552,5	4 908,4	7 366,2	2 457,8	6 967,4	-398,8	94,6	414,9	106,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	15 931,4	15 223,6	15 139,0	-84,5	15 066,7	-72,4	99,5	- 864,7	94,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	161 550,9	156 724,5	161 378,3	4 653,9	160 103,8	-1 274,6	99,2	- 1 447,1	99,1
Судебная система	0105	-	10,4	10,4	-	-	-10,4	-	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 832,0	4 049,7	3 966,6	-83,0	3 955,2	-11,4	99,7	123,2	103,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	9 469,3	9 469,3	-	9 469,3	-	-	9 469,3	-
Резервные фонды	0111	-	3 000,0	2 338,8	-661,2	-	-2 338,8	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	169 799,3	115 562,7	170 541,9	54 979,2	146 395,4	-24 146,5	85,8	- 23 403,9	86,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	23 694,0	20 837,8	22 959,2	2 121,4	21 881,9	-1 077,3	95,3	- 1 812,1	92,4
Органы юстиции	0304	4 326,1	5 189,6	5 162,8	-26,7	4 864,1	-298,8	94,2	538,0	112,4
Гражданская оборона	0309	323,5	162,0	162,0	-	114,0	-48,0	70,4	- 209,5	35,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	12 397,8	13 644,9	15 326,0	1 681,2	14 675,7	-650,3	95,8	2 277,9	118,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	6 646,6	1 841,4	2 308,3	467,0	2 228,1	-80,2	96,5	- 4 418,5	33,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	826 106,6	1 384 723,3	1 450 795,2	66 071,9	1 443 994,5	-6 800,8	99,5	617 887,9	174,8
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	31 797,9	37 005,0	41 263,2	4 258,2	39 204,3	-2 058,8	95,0	7 406,4	123,3

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	701 386,7	227 973,5	282 920,6	54 947,1	278 521,2	-4 399,4	98,4	-422 865,5	39,7
Связь и информатика	0410	38,5	40,9	42,4	1,5	42,4	-	100,0	3,9	110,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	92 883,5	1 119 703,9	1 126 569,1	6 865,1	1 126 226,5	-342,5	100,0	1 033 343,0	1 212,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	648 138,0	352 236,5	530 185,3	177 948,8	526 515,0	-3 670,4	99,3	-121 623,0	81,2
Жилищное хозяйство	0501	74 235,8	86 761,1	111 825,2	25 064,1	111 444,1	-381,1	99,7	37 208,3	150,1
Коммунальное хозяйство	0502	198 671,7	32 382,0	32 224,0	-158,0	29 520,6	-2 703,4	91,6	-169 151,1	14,9
Благоустройство	0503	333 953,0	191 860,3	343 134,2	151 273,9	342 665,4	-468,8	99,9	8 712,4	102,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	41 277,5	41 233,1	43 001,9	1 768,9	42 884,9	-117,1	99,7	1 607,4	103,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	4 808,2	1 237,3	115 653,6	114 416,4	28 316,8	-87 336,8	24,5	23 508,6	588,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	4 808,2	1 237,3	115 653,6	114 416,4	28 316,8	-87 336,8	24,5	23 508,6	588,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	3 132 659,2	3 221 119,1	3 529 867,8	308 748,8	3 520 975,2	-8 892,7	99,7	388 316,0	112,4
Дошкольное образование	0701	1 289 206,5	1 289 671,86	1 362 850,58	73 178,7	1 362 265,0	-585,5	100,0	73 058,5	105,7
Общее образование	0702	1 281 019,7	1 380 365,13	1 381 321,32	956,2	1 373 454,0	-7 867,3	99,4	92 434,3	107,2
Дополнительное образование детей	0703	380 131,9	389 754,61	632 285,24	242 530,6	632 085,7	-199,5	100,0	251 953,8	166,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	47 470,2	14 906,27	17 084,36	2 178,1	17 078,2	-6,2	100,0	-30 392,0	36,0
Другие вопросы в области образования	0709	134 830,9	146 421,19	136 326,34	-10 094,9	136 092,2	-234,1	99,8	1 261,3	100,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	375 846,2	369 049,6	426 191,8	57 142,3	425 730,0	-461,8	99,9	49 883,8	113,3
Культура	0801	313 044,0	317 290,1	332 193,0	14 902,8	332 157,4	-35,6	100,0	19 113,4	106,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	62 802,2	51 759,4	93 998,9	42 239,4	93 572,6	-426,2	99,5	30 770,4	149,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	124 101,5	120 949,2	113 210,2	-7 738,9	109 255,7	-3 954,5	96,5	-14 845,8	88,0
Пенсионное обеспечение	1001	7 714,8	8 353,01	8 575,01	222,0	8 548,3	-26,7	99,7	833,5	110,8
Социальное обеспечение населения	1003	13 666,4	14 528,69	12 301,17	-2 227,5	11 984,0	-317,2	97,4	-1 682,4	87,7
Охрана семьи и детства	1004	83 789,1	82 032,00	75 569,00	-6 463,0	72 645,3	-2 923,7	96,1	-11 143,8	86,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	18 931,2	16 035,48	16 765,06	729,6	16 078,2	-686,9	95,9	-2 853,0	84,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	11 506,6	10 406,0	15 253,0	4 847,0	15 011,9	-241,1	98,4	3 505,3	130,5
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	11 506,6	10 406,0	15 253,0	4 847,0	15 011,9	-241,1	98,4	3 505,3	130,5
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	18 254,6	20 887,8	21 548,3	660,4	21 548,3	-	100,0	3 293,7	118,0
Периодическая печать и издательства	1202	18 254,6	20 887,8	21 548,3	660,4	21 548,3	-	100,0	3 293,7	118,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1,5	3 827,3	-	-3 827,3	-	-	-	-1,5	-
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	1,5	3 827,3	-	-3 827,3	-	-	-	-1,5	-
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 522 782,5	5 814 222,4	6 595 875,2	781 652,8	6 455 186,9	-140 688,3	97,9	932 404,4	116,9

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе муниципальных программ

тыс. рублей

Наименование показателя	Ц.ст.	Исполнено 2024 год	2025 год						Отклонение исполнения 2025 к 2024	
			Утверждено первоначально	Уточненная роспись	Изменения плановых назначений	Исполнено	отклонение	% испол- нения	сумма	%
Муниципальная программа "Улучшение качества и безопасности жизни населения"	0100000000	94 157,8	53 211,1	179 255,0	126 043,9	90 945,7	-88 309,4	50,7	- 3 212,1	96,6
Подпрограмма "Молодежь Североморска"	0110000000	47 320,20	14 756,3	16 874,5	2 118,2	16 874,50	-	100,0	- 30 445,7	35,7
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта и формирования здорового образа жизни в ЗАТО г. Североморск"	0120000000	11 242,80	10 142,3	14 704,0	4 561,7	14 462,88	-241,1	98,4	3 220,1	128,6
Подпрограмма "Профилактика наркомании, алкоголизма и токсикомании в ЗАТО г. Североморск"	0130000000	150,00	150,0	150,0	-	143,80	-6,2	95,9	- 6,2	95,9
Подпрограмма "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО г. Североморск"	0140000000	9 023,70	9 553,0	11 710,2	2 157,2	11 683,50	-26,7	99,8	2 659,8	129,5
Подпрограмма "Доступная среда в ЗАТО г. Североморск"	0150000000	2 421,80	1 824,0	2 553,6	729,6	2 553,60	-	100,0	131,8	105,4
Подпрограмма "Профилактика правонарушений в ЗАТО г. Североморск"	0160000000	34,60	30,0	40,0	10,0	40,00	-	100,0	5,4	115,6
Подпрограмма "Охрана окружающей среды ЗАТО г. Североморск"	0180000000	4 808,20	1 237,3	115 653,6	114 416,4	28 316,8	-87 336,8	24,5	23 508,6	588,9
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"	0190000000	19 156,5	15 518,2	17 569,1	2 050,9	16 870,58	-698,5	96,0	- 2 285,9	88,1
Муниципальная программа "Развитие конкурентоспособной экономики ЗАТО г. Североморск"	0200000000	1 448,7	2 498,7	2 730,9	232,2	2 645,9	-85,0	96,9	1 197,2	182,6
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной деятельности ЗАТО г. Североморск"	0210000000	60,0	1 110,0	610,0	-500,0	525,0	-85,0	86,1	465,0	875,0

Подпрограмма "Развитие потребительского рынка ЗАТО г. Североморск"	0220000000	100,0	100,0	982,3	882,3	982,3	-	100,0	882,3	982,3
Подпрограмма "Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций"	0230000000	1 288,7	1 288,7	1 138,7	-150,0	1 138,7	-	100,0	- 150,0	88,4
Муниципальная программа "Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г. Североморск"	0300000000	383 539,7	1 241 747,7	1 292 738,5	50 990,8	1 269 651,1	-23 087,4	98,2	886 111,4	331,0
Подпрограмма "Создание условий для эффективного использования муниципального имущества ЗАТО г. Североморск"	0310000000	369 890,9	1 226 327,0	1 276 342,6	50 015,6	1 254 818,8	-21 523,8	98,3	884 927,9	339,2
Подпрограмма "Развитие информационного общества, создание системы "Электронный муниципалитет" в ЗАТО г. Североморск"	0320000000	9 572,3	7 479,5	10 353,3	2 873,8	9 593,8	-759,5	92,7	21,5	100,2
Подпрограмма "Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления"	0330000000	4 076,5	7 941,2	6 042,5	-1 898,7	5 238,4	-804,1	86,7	1 161,9	128,5
Муниципальная программа "Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г. Североморск"	0400000000	1 147 651,4	603 364,4	693 544,5	90 180,1	683 588,6	-9 955,9	98,6	- 464 062,8	59,6
Подпрограмма "Автомобильные дороги и проезды ЗАТО г. Североморск"	0410000000	699 547,9	224 619,2	281 414,6	56 795,4	277 149,6	-4 265,0	98,5	- 422 398,3	39,6
Подпрограмма "Комплексная эксплуатация муниципальных объектов уличного (наружного) освещения"	0420000000	30 151,2	36 633,7	43 102,1	6 468,4	42 810,3	-291,7	99,3	12 659,1	142,0
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории ЗАТО г. Североморск"	0430000000	7 458,9	11 192,8	6 116,4	-5 076,4	6 113,4	-3,0	100,0	- 1 345,5	82,0
Подпрограмма "Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения ЗАТО г. Североморск к работе в отопительный период"	0440000000	57 424,9	1 065,8	273,0	-792,8	273,0	-	100,0	-57 151,9	0,5
Подпрограмма "Муниципальный жилищный фонд ЗАТО г. Североморск"	0450000000	90 606,9	106 884,5	134 998,6	28 114,1	131 917,1	-3 081,5	97,7	41 310,2	145,6
Подпрограмма "Осуществление прочих мероприятий по благоустройству в ЗАТО г. Североморск"	0460000000	257 590,3	216 152,1	222 023,5	5 871,4	219 708,9	-2 314,6	99,0	- 37 881,4	85,3
Подпрограмма "Городские парки и скверы - центры отдыха Североморцев"	0470000000	4 871,3	6 816,3	5 616,3	-1 200,0	5 616,3	-0,0	100,0	745,0	115,3
Муниципальная программа "Развитие образования ЗАТО г. Североморск"	0500000000	3 009 026,2	3 137 094,3	3 419 317,5	282 223,2	3 406 891,5	-12 426,0	99,6	397 865,3	113,2
Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей"	0510000000	2 808 790,0	2 925 321,5	3 206 200,9	280 879,4	3 202 980,2	-3 220,7	99,9	394 190,2	114,0
Подпрограмма "Школьное питание"	0520000000	125 091,6	139 641,9	149 192,7	9 550,8	141 923,7	-7 269,1	95,1	16 832,1	113,5
Подпрограмма "Североморск - город без сирот"	0530000000	70 603,7	59 996,3	53 398,6	-6 597,7	51 463,5	-1 935,2	96,4	- 19 140,2	72,9
Подпрограмма "Отдых и оздоровление детей"	0540000000	4 540,9	12 134,6	10 525,2	-1 609,4	10 524,1	-1,1	100,0	5 983,2	231,8
Муниципальная программа "Культура ЗАТО г. Североморск"	0600000000	570 331,7	568 398,2	610 216,6	41 818,4	609 325,8	-890,9	99,9	38 994,1	106,8

Подпрограмма "Совершенствование предоставления дополнительного образования детям в сфере культуры"	0610000000	1 70 200,3	171 690,5	167 851,6	-3 838,9	167 814,6	-37,0	100,0	-2 385,7	98,6
Подпрограмма "Совершенствование библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей"	0620000000	106 542,0	114 404,4	105 579,7	-8 824,7	105 579,1	-0,6	100,0	- 962,9	99,1
Подпрограмма "Совершенствование организации досуга и развитие творческих способностей граждан"	0630000000	178 258,6	174 767,3	186 370,4	11 603,1	186 370,4	-	100,0	8 111,8	104,6
Подпрограмма "Совершенствование музейного обслуживания граждан"	0640000000	26 927,4	27 266,4	27 379,8	113,4	27 344,8	-35,0	99,9	417,4	101,5
Подпрограмма "Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) ЗАТО г. Североморск"	0650000000	13 712,7	1 500,0	42 918,0	41 418,0	42 918,0	-	100,0	29 205,3	313,0
Подпрограмма "Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск"	0660000000	74 690,7	78 769,6	80 117,2	1 347,6	79 299,0	-818,2	99,0	4 608,3	106,2
Муниципальная программа 7. "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск"	0700000000	32 009,7	35 605,4	31 863,5	-3 741,9	31 821,3	-42,3	99,9	- 188,4	99,4
Подпрограмма 1. "Управление муниципальными финансами"	0710000000	32 009,7	35 605,4	31 863,5	-3 741,9	31 821,3	-42,3	99,9	- 188,4	99,4
Муниципальная программа 8. "Формирование современной городской среды ЗАТО г. Североморск"	0800000000	110 377,0	10 994,1	141 538,7	130 544,6	141 538,7	-	100,0	31 161,7	128,2
Муниципальная программа 9. "Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г. Североморск"	0900000000	1 631,1	3 354,3	1 496,0	-1 858,3	1 361,6	-134,4	91,0	- 269,5	83,5
Муниципальная программа 10. "Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г. Североморск"	1000000000	94,5	100,0	90,0	-10,0	10,0	-80,0	11,1	- 84,5	10,6
ВСЕГО РАСХОДОВ:		5 350 267,8	5 656 368,2	6 372 791,3	716 423,1	6 237 780,15	-135 011,1	97,9	887 512,4	116,6

Анализ расходов, направленных на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели

тыс. рублей

Наименование расхода	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания		3 512 326,0	3 511 609,1	- 716,9	3 511 609,1	3 511 609,1	3 664 626,6	3 573 347,3	- 91 279,2	3 437 876,3	- 226 750,2	- 73 732,8
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели		681 155,6	650 113,1	- 31 042,5	657 919,1	650 113,1	727 138,1	489 538,5	- 237 599,5	485 550,9	- 241 587,1	- 164 562,2
ИТОГО		4 193 481,6	4 161 722,2	- 31 759,4	4 169 528,2	4 161 722,2	4 391 764,6	4 062 885,9	- 328 878,8	3 923 427,2	- 468 337,4	- 238 295,0

Основные изменения объемов просроченной дебиторской задолженности, основные должники, причины образования просроченной дебиторской задолженности и меры по снижению просроченной дебиторской задолженности
(информация по данным финансового органа)

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2025 (руб.)	Сумма на 01.01.2026 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение (+), уменьшение (-)	Причины образования просроченной задолженности	Меры по снижению просроченной задолженности
1 205 11 000	6 505 557,31	6 286 770,86	-218 786,45	Неуплата текущих платежей по сроку. УФНС России по Мурманской области в составе бюджетной отчетности не предоставило расшифровку просроченной задолженности в разрезе дебиторов, задолженность которых составляет 100 тыс.руб. и более.	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 21 000	4 194 123,70	3 834 732,30	-359 391,40	Задолженность по договорам аренды муниципального нежилого фонда, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 23 000	6 193 613,86	6 001 910,36	-191 703,50	Задолженность по договорам аренды земельных участков, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором аренды	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 205 29 000	0,00	30 763 489,86	30 763 489,86	Задолженность по внесению платы за служебный, социальный и коммерческий найм жилых помещений муниципального жилого фонда	Ведется претензионно-исковая работа
1 205 45 000	92 410,12	80 045,12	-12 365,00	Неуплата текущих платежей по сроку	Выполнение налоговым органом возложенной на него функции по контролю за своевременным предоставлением налоговых деклараций и расчетов с налогоплательщиками
1 205 45 000	8 030 449,00	0,00	-8 030 449,00	Неустойка за нарушение сроков выполнения работ по муниципальному контракту ООО «Стройтрест N 7» (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАТО). Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обеснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов.	Решением комиссии по поступлению и выбытию активов сумма просроченной задолженности признана сомнительной, списана с балансового учета на забалансовый 04 для дальнейшего наблюдения за возмощностью ее взыскания
1 205 45 000	782,82	0,00	-782,82	Неустойка за нарушение сроков исполнения обязательств ООО «Канцерна» на поставку канцелярских товаров	Решением комиссии по поступлению и выбытию активов сумма просроченной задолженности признана сомнительной, списана с балансового учета на забалансовый 04 для дальнейшего наблюдения за возмощностью ее взыскания
1 205 45 000	6 631,99	0,00	-6 631,99	Задолженность по административному штрафу физического лица Лобзина Алексея Ивановича согласно приговора Североморского городского суда Мурманской области	Решением комиссии по поступлению и выбытию активов сумма просроченной задолженности признана сомнительной, списана с балансового учета на забалансовый 04 для дальнейшего наблюдения за

1 205 71 000	6 902 316,65	7 392 988,92	490 672,27	Задолженность по договорам купли-продажи недвижимого имущества в рассрочку, непогашенная в течении двух месяцев с даты платежа, установленного договором купли-продажи	Возможностью ее взыскания
1 209 36 000	6 336,00	0,00	-6 336,00	Задолженность по штрафам за нарушение сроков выполнения работ по договору за обновления к подписному комплексу ООО «ИД ДиПиЛит» «Государственное и муниципальное управление»	Решением комиссии по поступлению и выбытию активов сумма просроченной задолженности признана сомнительной, списана с балансового учета на забалансовый 04 для дальнейшего наблюдения за возможностью ее взыскания
1 209 36 000	55 227 869,22	0,00	-55 227 869,22	Задолженность по основному долгу по муниципальному контракту ООО «Стройтрест N7» (не предоставлены квартиры по переселению граждан из ЗАГО), Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 13.03.2020 признаны обособанными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов.	Решением комиссии по поступлению и выбытию активов сумма просроченной задолженности признана сомнительной, списана с балансового учета на забалансовый 04 для дальнейшего наблюдения за возможностью ее взыскания
1 209 41 000	1 275 386,45	2 521 078,20	1 245 691,75	Задолженность по оплате пени за нарушение сроков платежей по договорам аренды муниципального нежилого фонда и земельных участков	В отношении арендаторов, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
1 209 41 000	18 650,28	4 402 389,39	4 383 739,11	Задолженность по суммам принудительного изъятия (пени, штрафы за просрочку выполнения обязательств по муниципальным контрактам).	В отношении должников, имеющих просроченную задолженность, ведется претензионно-исковая работа
ВСЕГО	88 454 127,40	61 283 405,01	-27 170 722,39		

Причины наличия остатков по кредиторской задолженности на конец отчетного периода по аналитическим счетам
(информация по данным финансового органа)

Номер балансового счета (без КБК)	Сумма на 01.01.2025 (руб.)	Сумма на 01.01.2026 (руб.)	Изменение (руб.): увеличение (+), уменьшение (-)	Причины наличия остатков по состоянию на 01.01.2026 и меры по снижению задолженности	Причины увеличения задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный период прошлого финансового года
1 205 00 000	2 444 619,86	10 046 630,58	7 602 010,72	Основная часть задолженности сложилась за счет: - Переплаты по платежам в бюджет (по данным отчетов прочих администраторов доходов местного бюджета - УФНС России по Мурманской области) – 1 457 722,91 руб.; - Переплаты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (штрафы административной комиссии и комиссии по делам несовершеннолетних) – 30 554,59 руб.; - Переплаты арендаторов по перевыставленным счетам ресурсоснабжающих организаций – 13 912,11 руб.; - Невыясненных поступлений (зачисление платежей по договорам от сдачи муниципального недвижимого имущества в аренду на неверный КБК) – 27 620,92 руб.; - Поступлений авансовых платежей по договорам служебного, социального и коммерческого найма, договорам эксплуатации и размещения рекламных конструкций - 703 761,62 руб.	Увеличение сложилось за счет внесения авансовых платежей. В части невыясненных поступлений - в платежных документах неверно указан КБК
1 208 00 000	0,00	420,00	420,00	Задолженность перед работником по авансовому отчету. Погашена в январе 2026 года.	Авансовый отчет предоставлен в конце декабря 2025 года.
1 209 00 000	2 261,80	1 405 347,29	1 403 085,49	Основная часть задолженности сложилась за счет переплаты пени, начисленных по условиям муниципального контракта - по неосновательному обогащению	Подрядчик ошибочно перечислил излишнюю сумму, при поступлении заявления о возврате денежные средства будут возвращены
1 302 00 000	475 933 467,42	1 512 418 097,75	1 036 484 630,33	Остатки средств, привлеченных на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск с казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейского счета для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейского счета для учета средств участников казначейского сопровождения в соответствии со ст.236.1 БК РФ- 1 510 176 741,62 руб.; - Начислена компенсация родительской платы за период 21.12.2024 – 30.12.2025. Перечисление пройдет в 2026 году – 1 071 219,53 руб.; - Текущая задолженность за коммунальные услуги, за поставку услуг связи, за оказанные услуги по охране помещения за декабрь, за поставку материальных запасов. Задолженность	Остатки средств на казначейских счетах, с которых они привлекаются на единый счет бюджета ЗАТО г. Североморск в соответствии со ст.236.1 БК РФ, сложились в большем объеме, чем на отчетную дату аналогичного периода прошлого года в значительной части за счет остатков средств по субсидии на капитальные вложения: - по объекту «Строительство Центра питания городской сети (электроснабжение) в ЗАТО г. Североморск» в сумме 916 111 386,22 руб.; - по объекту «Строительство и развитие нового городского кладбища в районе п.г.т. Сафоново Мурманской области» в сумме 41 795 222,80 руб.

					планируется к оплате в 2026 году – 1 104 592,46 руб..				Не прошла оплата страховых взносов в связи с техническими ошибками при формировании платежного документа. Перечисление произведено в январе 2026 года. Срок уплаты до 28.01.2026.
1 303 00 000	1 102 045,82	1 253 810,50	151 764,68		Остатки средств межбюджетных трансфертов, подлежащие возврату в областной бюджет – 471 961,04 руб.; - Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также страховых взносов в составе единого налогового платежа - 274 172,46 руб.;				
1 304 00 000	0,00	0,00	0,00		- Начисление налога на имущество - срок уплаты позднее отчетного периода – 507 677,00 руб. Срок перечисления налога и взносов позднее отчетного периода.				
ВСЕГО	479 482 394,90	1 525 124 306,12	1 045 641 911,22						
1 401 40 000	4 959 154 503,14	3 630 989 972,82	-1 328 164 530,32		Начислены доходы будущих периодов по договорам аренды, по межбюджетным трансфертам.				
1 401 60 000	16 925 676,98	27 397 827,25	10 472 150,27		Начислены резервы предстоящих расходов - оценочное обязательство в сумме резерва на оплату отпусков сотрудникам за фактически отработанное время, в сумме резерва по обязательствам, по которым не поступили первичные документы от контрагентов, а также в сумме резерва по искам, претензионным требованиям.				Увеличение начисленных резервов обусловлено в том числе с увеличением, в сравнении с прошлым годом, не предоставленных в срок документов на оказанные работы, услуги.