



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ

ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАНИЕ г. СЕВЕРОМОРСК

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ЗАТО г. СЕВЕРОМОРСК

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24.01.2024 г.

№ 81

## **Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2024 года по 2029 год**

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», 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», постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 10.10.2017 № 1542 «О бюджетном прогнозе муниципального образования ЗАТО г.Североморск», администрация ЗАТО г.Североморск

### **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2024 года по 2029 год согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Считать утратившими силу постановления администрации ЗАТО г.Североморск:

- от 02.02.2021 № 137 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2026 год»;

- от 24.01.2022 № 56 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 02.02.2021 № 137 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2026 год»;

- от 20.01.2023 № 76 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО г.Североморск от 02.02.2021 № 137 «Об утверждении

бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2021 года по 2026 год».

2

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024.

4. Опубликовать постановление в газете «Североморские вести» без публикации табличных приложений №№ 1 - 2 к Бюджетному прогнозу.

Полный текст постановления разместить в официальном сетевом издании «Электронный бюллетень органов местного самоуправления ЗАТО г.Североморск» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Глава ЗАТО г.Североморск**

**О.А. Прасов**

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ**  
**муниципального образования ЗАТО г.Североморск**  
**на долгосрочный период с 2024 года по 2029 год**

**1. Общие положения**

Бюджетный прогноз муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2024 года по 2029 год (далее - Бюджетный прогноз) относится к документам стратегического планирования и разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 10.10.2017 № 1542 «О бюджетном прогнозе муниципального образования ЗАТО г.Североморск».

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является одним из основных механизмов повышения качества управления финансами и совершенствования программно-целевого метода формирования бюджета.

Бюджетный прогноз разработан на основе Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2019-2025 годы, прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск на период до 2026 года, а также с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования ЗАТО г.Североморск.

При разработке Бюджетного прогноза также были учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в котором поставлены национальные цели развития во всех сферах общественной жизни: повышение качества жизни и благосостояния граждан, снижение бедности и неравенства, повышение качества и доступности образования, создание современной инфраструктуры.

Бюджетный прогноз определяет основные параметры бюджета ЗАТО г.Североморск на период до 2029 года и показатели финансового обеспечения муниципальных программ.

Целью долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск является обеспечение предсказуемости его развития, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема и структуры доходов и расходов, привлечения и обслуживания заимствований, а также выработать соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы ЗАТО г.Североморск.

Основными задачами, способствующими достижению цели долгосрочного бюджетного планирования, являются:

- осуществление бюджетного прогнозирования на период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджета;

- выработка и реализация решений по принятию дополнительных мер совершенствования бюджетной и налоговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета и обеспечению реализации документов стратегического планирования в ЗАТО г.Североморск;

- повышение достоверности прогнозирования основных характеристик бюджета и иных показателей, характеризующих его состояние;

- обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров бюджета, в том числе базовых принципов и условий реализации бюджетной и налоговой политики;

- оценка потенциальных объемов долгосрочных параметров финансового

обеспечения отдельных направлений социально-экономической политики, включая показатели муниципальных программ ЗАТО г. Североморск на период их действия;

- выявление и профилактика бюджетных рисков и угроз сбалансированности бюджета, своевременное обнаружение и принятие мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков и угроз.

Решение указанных задач обеспечивается в рамках комплексного подхода, включающего в себя:

- обеспечение взаимного соответствия и координации Бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования, в первую очередь с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на долгосрочный период и муниципальными программами ЗАТО г. Североморск;

- систематизацию и регулярный учет основных бюджетных рисков и угроз сбалансированности бюджета;

- полноценное включение разработки и обеспечение учета Бюджетного прогноза в рамках бюджетного процесса.

## **2. Основные итоги бюджетного развития ЗАТО г. Североморск, условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде**

### **2.1. Основные итоги бюджетного развития ЗАТО г. Североморск**

Бюджетное развитие ЗАТО г. Североморск в период, предшествующий разработке Бюджетного прогноза, осуществлялось на всех этапах бюджетного процесса.

Ключевые направления развития ЗАТО г. Североморск в бюджетно-финансовой сфере определялись положениями основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на соответствующие годы.

В целях совершенствования процесса формирования муниципальных программ ЗАТО г. Североморск, повышения эффективности их реализации, внедрения программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Североморск продолжает работать Программно-целевой совет ЗАТО г. Североморск, в который входят и представители Совета депутатов ЗАТО г. Североморск.

По итогам работы по реализации программно-целевых подходов и инструментов бюджетирования, ориентированных на результат, достигнуто увеличение доли «программных расходов», то есть непосредственно увязанных с целями и результатами бюджетной политики, для выполнения которых используются бюджетные средства, до уровня 96 - 97% от общего объема расходов бюджета ежегодно.

На этапе утверждения и исполнения бюджетов в рамках соблюдения базового принципа бюджетной политики, предусматривающего обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО г. Североморск, администрацией ЗАТО г. Североморск реализуется План мероприятий по консолидации бюджетных средств муниципального образования ЗАТО г. Североморск в целях оздоровления муниципальных финансов.

Реализация плана мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств, увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Североморск и совершенствованию долговой политики позволила улучшить качество системы администрирования доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, а также оптимизировать расходы, перенаправив их на приоритетные направления расходов бюджета ЗАТО г. Североморск.

В целях роста налогооблагаемой базы муниципального образования ЗАТО г. Североморск, сокращения числа убыточных организаций, а также увеличения поступления налогов и иных обязательных платежей в бюджет ЗАТО г. Североморск создана межведомственная комиссия по обеспечению доходов бюджета ЗАТО г. Североморск (далее - Межведомственная комиссия).

В рамках работы Межведомственной комиссии в целях увеличения поступления налогов и иных обязательных платежей проводится работа с организациями, осуществляющими свою деятельность на территории ЗАТО г. Североморск и имеющими

задолженность по платежам в бюджет ЗАТО г.Североморск.

За период действия Межведомственной комиссии с 2020 по 2023 годы было проведено 12 заседаний. Результатом проводимой работы стало погашение задолженности по налогам и сборам на общую сумму 50 627,0 тыс. руб.

Ежегодно в целях эффективного управления муниципальным долгом ЗАТО г.Североморск и принятия мер по снижению долговой нагрузки Администрацией ЗАТО г.Североморск утверждаются основные направления долговой политики.

Также, ежегодно Министерством финансов Мурманской области проводится мониторинг качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях Мурманской области, по результатам которого муниципальное образование ЗАТО г.Североморск с 2019 года соответствует «высокому» и «надлежащему» качеству управления бюджетным процессом.

## 2.2. Условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде.

Бюджет ЗАТО г.Североморск является дотационным, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов (в среднем за последние три года) составляет 31,9%. Из бюджета субъекта муниципальному образованию ежегодно предоставляется финансовая помощь в виде дотаций, субсидий на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления и иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности местного бюджета. Доля средств финансовой помощи из бюджета субъекта в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г.Североморск без учета переданных государственных полномочий (в среднем за последние три года) составляет 35,6%.

Исполнение бюджета ЗАТО г.Североморск за период с 2019 по 2023 годы характеризуется следующими данными (млн. рублей):

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>3 318,8</b>	<b>4 163,7</b>	<b>3 978,9</b>	<b>4 470,0</b>	<b>5 034,1</b>
- безвозмездные поступления:	2 108,1	2 892,3	2 646,7	3 044,4	3 512,6
их доля в общей сумме доходов бюджета %	63,5%	69,5%	66,5%	68,1%	69,8%
<b>Расходы</b>	<b>3 354,5</b>	<b>4 149,2</b>	<b>3 991,4</b>	<b>4 384,0</b>	<b>4 935,0</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-35,7</b>	<b>14,5</b>	<b>-12,5</b>	<b>86,0</b>	<b>99,1</b>
Муниципальный долг на 1 число месяца, следующего за отчетным годом	164,7	114,0	152,1	55,0	29,6

Бюджет ЗАТО г.Североморск по доходам за 2023 год исполнен в сумме 5 034,1 млн. рублей. В сравнении с уровнем 2019 года общий объем доходов увеличился на 51,7% или на 1 715,3 млн. рублей.

Динамика поступлений доходов в бюджет ЗАТО г.Североморск за период с 2019 по 2023 год представлена в таблице (млн.руб.):

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>1 072,5</b>	<b>1 150,3</b>	<b>1 196,6</b>	<b>1 259,5</b>	<b>1 375,0</b>
налог на доходы физических лиц	941,2	1 042,1	1 092,0	1 153,2	1 375,1
налоги на товары (работы, услуги)	11,7	11,0	12,3	14,5	14,9
налоги на совокупный доход	87,5	65,9	59,2	54,0	53,1
налоги на имущество	22,0	16,8	20,7	22,8	24,1
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>138,2</b>	<b>121,1</b>	<b>135,6</b>	<b>166,1</b>	<b>146,5</b>
доходы от использования имущества	77,0	72,7	105,2	116,1	109,4
платежи при пользовании природными ресурсами	1,9	9,9	3,9	23,1	11,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42,6	27,1	13,1	9,7	8,8
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 108,1</b>	<b>2 892,3</b>	<b>2 646,7</b>	<b>3 044,4</b>	<b>3 512,6</b>
<b>Всего доходов:</b>	<b>3 318,8</b>	<b>4 163,7</b>	<b>3 978,9</b>	<b>4 470,0</b>	<b>5 034,1</b>

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г.Североморск по итогам 2023 года – более 90 % занимает налог на

доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Значительный объем поступлений НДФЛ формирует налог, перечисляемый в бюджет ЗАТО г.Североморск с сумм денежного довольствия, денежного содержания и иного вознаграждения (иных выплат) военнослужащим, проходящим военную службу в воинских подразделениях, дислоцирующимся на территории муниципального образования ЗАТО г.Североморск.

Рост безвозмездных поступлений на протяжении ряда лет характеризуется большими расходами в сфере строительства, реконструкции и капитального ремонта социально-значимых объектов муниципального образования со значительным участием средств федерального и регионального бюджета.

Расходы бюджета за 2023 год составили 4 935,0 млн. рублей, что выше уровня 2019 года на 47,1% (на 1 580,5 млн. рублей).

Динамика расходов бюджета ЗАТО г.Североморск за период с 2019 по 2023 год представлена в таблице (млн.руб.):

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	188,2	224,6	242,1	306,3	330,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14,2	13,1	13,8	14,0	16,6
Национальная экономика	266,3	274,2	295,9	267,4	435,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	196,8	295,5	573,4	461,3	525,2
Охрана окружающей среды	0,4	1,8	1,3	0,2	7,6
Образование	2 338,9	2 992,3	2 468,4	2 845,8	3 153,4
Культура, кинематография	249,4	247,3	288,0	350,5	338,2
Социальная политика	76,9	80,0	84,1	91,7	105,0
Физическая культура и спорт	4,7	6,3	13,8	33,0	6,2
Средства массовой информации	11,1	9,4	10,1	13,2	16,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	7,6	4,7	0,5	0,6	0,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>3 354,5</b>	<b>4 149,2</b>	<b>3 991,4</b>	<b>4 384,0</b>	<b>4 935,0</b>

Бюджет сохраняет социальную направленность, наибольшую долю расходов бюджета ЗАТО г.Североморск традиционно составляют расходы на образование (63,9%), жилищно-коммунальное хозяйство, национальную экономику, культуру.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы увеличились в основном на:

- оплату труда работникам муниципальных учреждений (индексация с 01.10.2022 на 4%, с 01.10.2023 на 5,5%, увеличение МРОТ, реализация «майских» Указов Президента РФ);

- реконструкцию объектов питьевого водоснабжения;
- продолжение капитального ремонта образовательных организаций;
- капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог.

Показатели муниципального долга и расходов на их обслуживание за 2019 – 2023 годы представлены в таблице:

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
	(на 01.01.2020)	(на 01.01.2021)	(на 01.01.2022)	(на 01.01.2023)	(на 01.01.2024)
Муниципальный долг на 1 число месяца, следующего за отчетным годом (млн.руб.)	164,7	114,0	152,1	55,0	29,6
Долговая нагрузка (отношение муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов) (%)	13,6%	9,0%	11,4%	3,9%	1,9%
Расходы на обслуживание муниципального долга (млн.руб.)	7,6	4,7	0,5	0,6	0,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем	0,33%	0,16%	0,02%	0,02%	0,003%

объеме расходов (без учета расходов за счет субвенций из областного бюджета) (%)					
--	--	--	--	--	--

Существенному снижению объема муниципального долга в 2022 году способствовало поступление дополнительных доходов НДФЛ, за счет которых часть кредитов на общую сумму 97,1 млн. рублей была погашена.

Для покрытия кассовых разрывов осуществляется привлечение временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений, что в свою очередь позволяет сократить объем привлечения кредитов кредитных организаций и снизить расходы на обслуживание муниципального долга.

Указанные выше механизмы долговой политики ЗАТО г.Североморск позволили за период с 2019 года по 2023 год сократить объем расходов на обслуживание муниципального долга в целом на 98,7%.

По результатам оценки долговой устойчивости, проводимой Министерством финансов Мурманской области, муниципальное образование ЗАТО г.Североморск в 2023 году отнесено к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

### **3. Основные сценарные условия, направления развития, цели и задачи реализации налоговой, бюджетной и долговой политики и их основные показатели**

#### **3.1. Основные направления налоговой политики на долгосрочный период**

Эффективно функционирующая налоговая система, а также доходы от управления имуществом должны обеспечить достижение основной цели налоговой политики - формирование бюджетных доходов в объемах, необходимых для исполнения расходных обязательств, при поддержании благоприятных условий для экономического роста и притока инвестиций.

Основными направлениями налоговой политики муниципального образования на долгосрочный период являются:

1) взаимодействие и совместная работа с главными администраторами доходов бюджета в целях повышения уровня собираемости налогов и неналоговых платежей, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, улучшения качества администрирования доходов;

2) улучшение предпринимательского и инвестиционного климата в ЗАТО г.Североморск за счет поддержки развития субъектов малого и среднего предпринимательства, субъектов, реализующих инвестиционные проекты на территории ЗАТО;

3) проведение взвешенной политики в области налоговых льгот (налоговых расходов) по местным налогам.

#### **3.2. Основные направления бюджетной политики на долгосрочный период**

Бюджетная политика в области доходов будет направлена на поддержание сбалансированности бюджета, увеличение собственной доходной базы по следующим направлениям:

1) реализация мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет;

2) ведение реестров источников доходов бюджета;

3) обеспечение качественного администрирования всех доходных источников бюджета участниками бюджетного процесса, повышение уровня их ответственности за прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета;

4) повышение эффективности управления муниципальными активами с целью увеличения доходов от их использования.

Основными направлениями бюджетной политики в части повышения

эффективности бюджетных расходов на долгосрочный период являются:

- 1) совершенствование применяемых инструментов реализации бюджетной политики;
- 2) создание условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг;
- 3) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок, совершенствование процедур контроля в данной сфере;
- 4) обеспечение широкого вовлечения граждан в обсуждение и принятие бюджетных решений, общественного контроля;
- 5) осуществление предварительного и последующего муниципального финансового контроля;

При формировании и реализации бюджетной политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

- реализации эффективной бюджетной политики, направленной на долгосрочную устойчивость и сбалансированность бюджета, укрепления доходной базы, формирования оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на содействие социальному и экономическому развитию ЗАТО г.Североморск;
- повышения эффективности бюджетных расходов, формирования бюджетных параметров исходя из приоритетности расходов и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения;
- осуществления мероприятий, направленных на повышение эффективности механизмов реализации муниципальных программ, их ориентации на достижение долгосрочных целей, сформулированных в документах стратегического планирования муниципального образования;
- повышения эффективности системы муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и аудита;
- создания условий для повышения качества предоставления муниципальных услуг.

При исполнении бюджета ЗАТО г.Североморск на весь период действия Бюджетного прогноза необходимо обеспечить эффективное расходование бюджетных средств, четкую увязку бюджетных расходов с установленными целями бюджетной политики, мобилизацию внутренних источников путем проведения оценки эффективности бюджетных расходов, выявления резервов и их дальнейшего направления на социально-экономическое развитие ЗАТО г.Североморск.

Бюджетная политика в области расходов направлена на сохранение преемственности в отношении определенных ранее приоритетов и их достижений, скорректирована с учетом текущей экономической ситуации в стране.

Несмотря на сложные экономические условия, базовые ориентиры бюджетной политики ЗАТО г.Североморск остаются неизменными – это социальная направленность бюджета, гарантированное исполнение действующих расходных обязательств, участие в реализации национальных проектов.

Первоочередными задачами бюджетной политики в области расходов являются:

1. Сохранение социальной стабильности.
2. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов.
3. Повышение эффективности использования бюджетных средств.
4. Повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса, обеспечение широкого вовлечения населения ЗАТО г.Североморск в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений.

Для обеспечения реализации первоочередных задач бюджетной политики в области расходов осуществляются следующие мероприятия:

1. Сохранение социальной стабильности.

В целях сохранения социальной стабильности в бюджете ЗАТО г.Североморск продолжится работа по следующим основным направлениям:

- а) безусловное исполнение публично-нормативных и социально значимых обязательств.

Планируется поддержать достигнутый уровень оплаты труда отдельных категорий работников, определенных «майским» Указом Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5%.

Также будут обеспечены в полном объеме такие расходы, как оплата проезда к месту отдыха и обратно работников муниципальных учреждений и муниципальных служащих, доплаты к пенсии муниципальных служащих за выслугу лет.

б) обеспечение своевременной оплаты коммунальных услуг, налога на имущество организаций и земельного налога;

в) поддержание оптимальных объемов и направлений расходов, необходимых для исполнения расходных обязательств ЗАТО г.Североморск, имеющих постоянный характер, исходя из реальных финансовых возможностей бюджета, в целях обеспечения непрерывности работы муниципальных учреждений, а также обеспечение надлежащего функционирования систем жизнеобеспечения населения.

2. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходов.

В приоритизации расходов бюджета ключевым обязательством по-прежнему остается реализация мероприятий, направленных на достижение национальных целей в соответствии с Указами Президента Российской Федерации.

Участие в реализации национальных проектов позволит привлечь средства бюджетов разных уровней, снизив нагрузку на местный бюджет.

Так в рамках муниципальных программ ЗАТО г.Североморск планируется продолжить участие в следующих национальных проектах:

- «Образование» – обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях; оплата труда педагогических работников общеобразовательных учреждений (советник директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями) в целях создания условия для вовлечения молодежи в общественно полезную деятельность;

- «Жилье и городская среда» – продолжение работ по комплексному благоустройству дворовых территорий и общественных территорий; реконструкции объектов питьевого водоснабжения.

Результатом мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов, будет создание благоприятных и комфортных условий для жизни в ЗАТО г.Североморск, улучшение качества жизни населения за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами.

3. Повышение эффективности использования бюджетных средств.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов возрастает актуальность реализации мер по повышению эффективности использования бюджетных средств за счет:

- поиска внутренних резервов по оптимизации бюджетных расходов (в том числе за счет высвобождаемых ресурсов, полученных в ходе исполнения бюджета в результате проведения конкурсных процедур) в целях обеспечения финансирования приоритетных направлений расходов бюджета;

- привлечения муниципальными учреждениями внебюджетных ресурсов, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их направления, в том числе на поддержание достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации;

- осуществления работы, направленной на привлечение средств из вышестоящих бюджетов, на решение вопросов местного значения в целях сокращения нагрузки на бюджет, в том числе путем участия в федеральных или региональных проектах и программах.

4. Повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса, обеспечение широкого вовлечения населения ЗАТО г.Североморск в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений.

В целях повышения прозрачности и открытости общественных финансов продолжится реализация мероприятий, направленных на:

а) обеспечение прозрачности и открытости бюджета путем проведения публичных слушаний по проектам решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и решения об исполнении бюджета за отчетный период;

б) информирование граждан о бюджетном процессе в ЗАТО г.Североморск путем размещения информационного ресурса «Бюджет для граждан» в доступной и наглядной форме на сайте администрации ЗАТО г.Североморск в сети Интернет;

в) размещение информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с приказом Минфина России «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации»;

г) обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия конкретных бюджетных решений по мероприятиям, имеющим приоритетное значение для жителей ЗАТО (путем проведения открытого голосования или конкурсного отбора).

### 3.3. Основные направления долговой политики на долгосрочный период

При формировании и реализации долговой политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

1) своевременного исполнения принятых обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств;

2) обеспечения обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга;

3) сохранения высокой степени долговой устойчивости бюджета;

4) планирования и осуществления заимствований с учетом результатов оценки платежеспособности бюджета и расчета предельной долговой нагрузки на него;

5) осуществления контроля за соблюдением размера дефицита бюджета, показателей верхнего предела муниципального долга, предельного объема заимствований, расходов на обслуживание муниципального долга, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

6) минимизации стоимости обслуживания муниципального долга;

7) оптимизации объема заимствований с учетом исполнения бюджета;

8) размещения информации о муниципальном долге на официальном сайте администрации ЗАТО г.Североморск в сети Интернет на основе принципов открытости и прозрачности.

В зависимости от сложившихся экономических условий и ситуации на финансовых рынках будут определяться варианты погашения долговых обязательств, а также политика привлечения средств на основе проведения процедуры торгов среди кредитных организаций для заключения муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению ЗАТО г.Североморск кредитных средств, что позволит обеспечить максимально выгодные условия привлечения кредитов.

Для покрытия кассовых разрывов планируется продолжить привлечение временно не используемых остатков средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений и средств, поступающих во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений, что в свою очередь позволит сократить объем привлечения кредитов кредитных организаций и снизить расходы на обслуживание муниципального долга.

## **4. Основные характеристики бюджета ЗАТО г.Североморск с учетом выбранного сценария в долгосрочном периоде**

Основные характеристики бюджета ЗАТО г.Североморск подготовлены с учетом базового варианта долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск до 2026 года.

Параметры Бюджетного прогноза сформированы исходя из необходимости приоритизации имеющихся ограниченных бюджетных ресурсов с целью сохранения социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г.Североморск, создания условий для устойчивого социально-экономического развития.

Базовый вариант учитывает реализацию мероприятий по достижению национальных целей развития, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и закрепленных в Едином плане по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года.

При разработке общего объема доходов на долгосрочный период учтены индекс потребительских цен, темпы роста оплаты труда.

При указанных условиях прогнозируется дефицит бюджета ЗАТО г.Североморск в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Прогноз основных характеристик бюджета ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2024 года по 2029 год представлен в приложении № 1 к бюджетному прогнозу.

Исходя из принципов ответственной бюджетной политики в Бюджетном прогнозе в первоочередном порядке учтены расходы на реализацию региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов (программ), что позволит сформировать ресурс на финансирование национальных целей, добиться повышения темпов роста экономики муниципалитета, обеспечить рост реальных доходов населения, создать современную комфортную инфраструктуру, а также предусмотрено финансирование действующих расходных обязательств.

При разработке общего объема расходов на долгосрочный период учтена необходимость соблюдения следующих положений:

- обеспечение реализации региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов и муниципальных программ;
- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления;
- безусловное исполнение социальных обязательств перед населением ЗАТО г.Североморск;
- сохранение достигнутого соотношения между уровнем заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации, и среднемесячным доходом от трудовой деятельности с учетом допустимого отклонения указанного соотношения от целевого значения, установленного по каждой категории работников, по итогам года не более 5%;
- сокращение объемов отдельных видов расходов муниципального сектора в зависимости от вариативности условий Бюджетного прогноза;
- уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

В долгосрочной перспективе существенных изменений в структуре расходов бюджета не ожидается, бюджет ЗАТО г.Североморск сохранит свою социальную направленность, при которой свыше 88% общего объема расходов будут распределяться на социально значимые направления, такие как образование, культуру, дорожное и жилищно-коммунальное хозяйство.

Эффективное управление расходами обеспечивается посредством реализации в ЗАТО г.Североморск 10 муниципальных программ.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ ЗАТО г.Североморск на 2024 - 2026 годы соответствуют параметрам Решения о бюджете.

Прогнозные объемы финансирования муниципальных программ ЗАТО г.Североморск на 2027 - 2029 годы сформированы на основе базовых значений бюджетных ассигнований по соответствующим муниципальным программам на 2026 год, скорректированных с учетом индекса потребительских цен, темпы роста оплаты

труда.

Планируется сохранить уровень программных расходов в структуре бюджета ЗАТО г.Североморск в размере 96-97%.

Предельные объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО г.Североморск на период их действия, а также прогноз расходов бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности представлен в приложении № 2 к Бюджетному прогнозу.

При указанных условиях к 2029 году относительно показателей 2024 года прогнозируется рост доходов на 23,7%, расходов на 19,7%, при этом планируемый дефицит бюджета снизится с предельных 10%.

## **5. Риски реализации бюджетного прогноза и меры их профилактики**

Риски реализации Бюджетного прогноза ЗАТО г.Североморск обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы ЗАТО г.Североморск в условиях финансовой и экономической нестабильности:

1. Экономические риски - риски, обусловленные неблагоприятными изменениями основных макроэкономических показателей ЗАТО г.Североморск, включая как ухудшение параметров внешнеэкономической конъюнктуры в целом, так и негативные изменения демографической ситуации, ситуации на рынке труда, и других ключевых экономических факторов, а также изменениями стратегических приоритетов развития ЗАТО.

2. Финансовые риски - риски невыполнения расходных обязательств ЗАТО г.Североморск в полной мере и в установленный срок.

3. Правовые риски - риски, связанные с изменением подходов к реализации бюджетно-финансовой политики на федеральном, региональном уровнях и с изменением бюджетного и налогового законодательства.

4. Организационные риски - риски, связанные с проблемами внутреннего финансового контроля и аудита и недостаточной мотивацией органов местного самоуправления к эффективному исполнению бюджета по расходам.

Механизм профилактики рисков будет заключаться в следующем:

1) при превышении прогнозируемого уровня инфляции - умеренное сдерживание индексации объемов финансирования расходных обязательств; формирование резервных объемов условно утверждаемых расходов бюджета на период формирования бюджетного прогноза;

2) при снижении нормативов отчислений от налогов - проведение политики экономии бюджетных расходов, приведение их в соответствие со складывающимися бюджетными возможностями;

3) при принятии новых нормативных правовых актов федерального, регионального уровней, предусматривающих изменение баланса полномочий и (или) финансовых потоков между уровнями бюджетов, - оперативное реагирование на изменения законодательства;

4) при высоком уровне дефицита бюджета, росте муниципального долга - приоритизация расходных обязательств ЗАТО г.Североморск, приведение их в соответствие со складывающимися бюджетными возможностями: направление экономии по результатам осуществления закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд на уменьшение дефицита бюджета;

5) при ухудшении условий для заимствований - минимизация стоимости обслуживания муниципального долга ЗАТО г.Североморск, гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее благоприятных источников и форм заимствований;

6) при оттоке молодого трудоспособного населения в другие регионы Российской Федерации - создание условий для повышения экономической активности населения, поддержка квалифицированных кадров (обеспечение жильем молодых специалистов, развитие малого предпринимательства);

7) при низком качестве бюджетного планирования главных администраторов, распорядителей бюджетных средств, выраженном в отсутствии достаточно обоснованных и просчитанных показателей при формировании проектов бюджетов, - осуществление внутреннего финансового аудита; мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами, распорядителями средств бюджета, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, своевременности представления бюджетной отчетности, выявление и устранение нарушений в ходе внутреннего финансового контроля и аудита.

**ПРОГНОЗ**  
**основных характеристик бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период**  
**с 2024 года по 2029 год**

тыс. руб.

<b>Показатель</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>	<b>2025 год</b>	<b>2026 год</b>	<b>2027 год</b>	<b>2028 год</b>	<b>2029 год</b>
<b>ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>4 469 998,4</b>	<b>5 034 151,6</b>	<b>4 538 404,4</b>	<b>4 429 443,0</b>	<b>4 485 410,0</b>	<b>5 030 092,9</b>	<b>5 300 890,8</b>	<b>5 614 743,6</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 425 618,9	1 521 555,7	1 505 418,4	1 597 978,8	1 693 544,8	1 796 471,4	1 911 475,3	2 027 768,4
Безвозмездные поступления	3 044 379,5	3 512 595,9	3 032 986,0	2 831 464,2	2 791 865,2	3 233 621,5	3 389 415,5	3 586 975,2
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>4 384 029,6</b>	<b>4 935 044,6</b>	<b>4 688 942,8</b>	<b>4 588 644,5</b>	<b>4 654 749,3</b>	<b>5 030 092,9</b>	<b>5 300 890,8</b>	<b>5 614 743,6</b>
<b>ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ</b>	<b>85 968,8</b>	<b>99 107,0</b>	<b>-150 538,4</b>	<b>-159 201,5</b>	<b>-169 339,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Процент дефицита	-	-	10,0	10,0	10,0	-	-	-

**ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ**

**бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО г.Североморск, а также прогноз расходов бюджета ЗАТО г.Североморск на осуществление непрограммных направлений деятельности**

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
<b>1</b>	<b>Объем расходов</b>	<b>4 384 029,6</b>	<b>4 935 044,6</b>	<b>4 688 942,8</b>	<b>4 588 644,5</b>	<b>4 654 749,3</b>	<b>5 030 092,9</b>	<b>5 300 890,8</b>	<b>5 614 743,6</b>
<b>1.1</b>	<b>Объем расходов, распределенный по муниципальным программам</b>	<b>4 249 061,0</b>	<b>4 791 399,2</b>	<b>4 550 853,0</b>	<b>4 391 067,4</b>	<b>4 409 492,5</b>	<b>4 760 496,0</b>	<b>5 011 387,0</b>	<b>5 302 294,8</b>
1.1.1	Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	63 536,3	43 559,7	51 738,4	45 315,0	44 757,4	49 011,5	52 916,9	57 982,5
1.1.2	Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	2 654,7	1 785,6	1 948,7	1 998,7	1 998,7	2 198,6	2 418,4	2 660,3
1.1.3	Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г.Североморск»	186 995,6	395 264,7	295 963,7	154 633,9	157 093,5	171 429,0	183 789,9	200 761,4
1.1.4	Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г.Североморск»	595 454,7	594 504,6	526 269,5	424 111,5	282 213,5	427 671,7	460 824,3	498 574,5
1.1.5	Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г.Североморск»	2 764 716,5	3 066 298,6	3 051 526,9	3 123 161,5	3 230 634,0	3 391 685,0	3 550 282,7	3 730 437,8
1.1.6	Муниципальная программа «Культура ЗАТО г.Североморск»	514 874,4	518 253,1	546 883,2	564 548,8	587 666,2	627 825,0	666 407,8	712 010,5

1.1.7	Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск»	25 713,6	27 515,8	33 227,4	61 103,0	88 934,2	72 940,7	75 319,0	78 577,1
1.1.8	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО г.Североморск»	92 078,2	125 042,7	38 605,2	11 500,0	11 500,0	12 650,0	13 915,0	15 306,5
1.1.9	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО г.Североморск»	2 961,1	19 080,8	4 595,0	4 595,0	4 595,0	4 974,5	5 392,0	5 851,1
1.1.10	Муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма и ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО г.Североморск»	75,9	93,6	95,0	100,0	100,0	110,0	121,0	133,1
<b>1.2</b>	<b>Объем расходов, распределенный по непрограммным направлениям расходов</b>	<b>134 968,6</b>	<b>143 645,4</b>	<b>138 089,8</b>	<b>139 105,7</b>	<b>129 475,4</b>	<b>139 839,9</b>	<b>151 228,8</b>	<b>163 744,6</b>
<b>1.3</b>	<b>Условно утвержденные расходы</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>58 471,4</b>	<b>115 781,4</b>	<b>129 757,0</b>	<b>138 275,0</b>	<b>148 704,2</b>