



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАКРЫТОЕ
АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ЗАОЗЕРСК
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184310, г. Заозерск, Мурманской обл., пер. Школьный д. 1
ИНН 5115000310, КПП 511501001, ОГРН 117519004703, ОКПО 15701932

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

ЗАТО город Заозерск

«07» декабря 2023 г.

Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14

на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск

«О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

07 декабря 2023 года

город Заозерск

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 28.09.2021 № 32-4125, Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 22.02.2022 № 42-4181 (далее – Положение о бюджетном процессе), по материалам, представленным Советом депутатов ЗАТО город Заозерск в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск 16.11.2023 (исх. № 220/07-04 от 16.11.2023).

При подготовке Заключения на проект решения о бюджете Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск проверено соответствие проекта решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) требованиям бюджетного законодательства, выборочно проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск.

Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск при подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики ЗАТО город Заозерск на 2024-2026 годы, утвержденных постановлениями Администрации ЗАТО город Заозерск, Прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года, муниципальных программ.

Представленный на экспертизу проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» разработан Администрацией ЗАТО город Заозерск и внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО

город Заозерск с соблюдением срока, установленного подразделом 30 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете поступил в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск 16.11.2023, с соблюдением срока, установленного пунктом 4 подраздела 31 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии пунктом 4 статьи 169 БК РФ проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и подразделу 29 Положения о бюджетном процессе.

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО город Заозерск на 2023 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2023 № 67-4358), а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам и расходам за 2023 год, представленные в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в составе документов, одновременно с проектом решения о бюджете.

2. Основные характеристики проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

В соответствии с пунктом 1 подраздела 17 Положения о бюджетном процессе составлению проекта местного бюджета предшествует разработка прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.11.2023 № 727 одобрены основные показатели прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск на 2024 и среднесрочный период до 2026 года, разработанные на основе базового варианта развития экономики.

В соответствии со статьей 172 БК РФ, пояснительной запиской проект бюджета основан на положениях:

- Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года;
- указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, в части необходимости сохранения достигнутых целевых показателей оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования, культуры;
- указов Президента Российской Федерации 07.05.2018 № 204, от 21.07.2020 № 474;
- основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных на федеральном, региональном и местном уровнях;
- с учетом реализации ряда мер, предусмотренных планом мероприятий по консолидации бюджетных средств ЗАТО город Заозерск в целях оздоровления муниципальных финансов;
- муниципальных программ ЗАТО город Заозерск;
- прогноза социально-экономического развития Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года.

Бюджетная политика на 2024-2026 годы в связи с ограниченностью финансовых ресурсов нацелена на оптимальную переориентацию имеющихся ограниченных бюджетных ресурсов путем сглаживания динамики номинального объема бюджетных расходов через их перераспределение с целью сохранения социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск.

Основные направления налоговой политики в ЗАТО город Заозерск на 2024-2026 годы будут направлены на укрепление и развитие налогового потенциала ЗАТО город Заозерск и обеспечение роста доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск.

Во исполнение подпункта 3 статьи 160.2 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 13.11.2023 № 723 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования бюджета ЗАТО город Заозерск; постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 13.11.2023 № 722 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск.

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов основаны на базовом варианте прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск на 2024 год и среднесрочный период до 2026 года и характеризуются следующими данными:

Таблица № 1, тыс. руб.

Показатель	Ожидаемое исполнение 2023 год	2024 год		2025 год		2026 год	
		проект решения	% к 2023	проект решения	% к 2024	проект решения	% к 2025
Общий объем доходов	1 081 273,2	748 200,5	-30,8	684 068,4	-8,6	681 636,4	-0,4
Общий объем расходов	1 110 584,6	770 339,5	-30,6	684 178,1	-11,2	681 989,2	-0,3
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>11 987,2</i>	<i>x</i>	<i>23 549,8</i>	<i>x</i>
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета)</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,5</i>	<i>x</i>	<i>5,0</i>	<i>x</i>
Дефицит(-)/профицит(+)	-29 311,4	- 22 139,0	x	- 109,7	x	- 352,8	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга	x	на 1 января 2025 года	x	на 1 января 2026 года	x	на 1 января 2027 года	x
		29 318,6		0,0		0,0	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО город Заозерск	x	0,0	x	0,0	x	0,0	x

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и пункта 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

В 2024 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

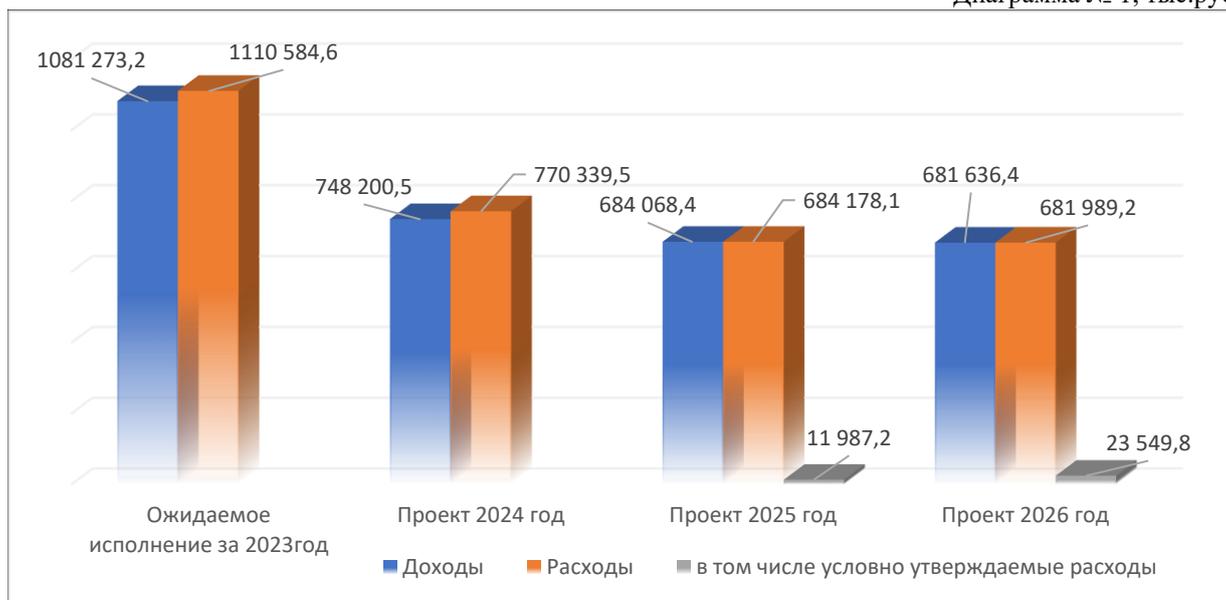
- уменьшение доходов бюджета на 333 072,7 тыс. руб. (-30,8%);
- уменьшение расходов бюджета на 340 245,1 тыс. руб. (-30,6%).

Исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом – 22 139,0 тыс.руб.

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ) и составили 2,5% на 2025 год и 5,0% на 2026 год от общих расходов бюджета (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней).

Динамика объема доходов и расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в 2023-2026 годах представлена диаграммой № 1.

Диаграмма № 1, тыс.руб.



Проект бюджета предусматривает отрицательную динамику объема доходной и расходной частей бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024-2026 годы по отношению к 2023 году.

Проектом бюджета на очередной финансовый год и плановый период спрогнозированы:

- доходы – в 2024 году со снижением на 30,8% (к ожидаемому исполнению 2023 года), в 2025 году со снижением на 8,6% (к проекту на 2024 год), в 2026 году со снижением на 0,4% (к проекту 2025 года);

- расходы - в 2024 году со снижением на 30,6% (к ожидаемому исполнению 2023 года), в 2025 году со снижением на 11,2% (к проекту на 2024 год), в 2026 году со снижением на 0,3% (к проекту 2025 года).

При сложившихся условиях в 2024 году дефицит бюджета сложится в размере 22 139,0 тыс.руб., в 2025 и 2026 годах дефицит бюджета сложится в сумме 109,7 тыс.руб. и 352,8 тыс.руб., соответственно.

3. Текстовая часть проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 БК РФ пунктами 1 и 2 текстовой части проекта решения о бюджете определены основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск:

-общий объем доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

-дефицит бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 184.1 БК РФ пунктом 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению нормативы распределения доходов в бюджет ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения №1, 1.1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ:

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

процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- пунктом 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

- пунктом 7 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

а) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 2, 2.1. к проекту решения о бюджете);

б) распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 3, 3.1. к проекту решения о бюджете);

в) ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 4, 4.1. к проекту решения о бюджете);

г) распределение бюджетных ассигнований ЗАТО город Заозерск на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 5, 5.1 проекту решения о бюджете);

- пунктом 10 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложения № 6, 6.1 к проекту решения о бюджете);

- пунктом 12 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в очередном финансовом году и плановом периоде (приложения № 8, 8.1 к проекту решения о бюджете);

- пунктами 1 и 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В пункте 8.1 проекта решения дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сверх установленных пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с положениями пункта 8 статьи 217 БК РФ, пункта 7 подраздела 40 Положения о бюджетном процессе, пунктом 8.2 текстовой части проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО город Заозерск без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В соответствии со статьей 111 БК РФ пунктом 9 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 16 проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

4. Анализ доходной части проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

Прогноз доходов бюджета города на 2024-2026 годы сформирован с учетом действующего налогового и бюджетного законодательства на основании оценки исполнения доходов в текущем году.

При формировании доходной части бюджета, согласно пояснительной записке, соблюдены требования статьи 39 БК РФ, учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета нормы налогового и бюджетного законодательства, законодательства Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также соответствующие нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2024 года.

Доходную часть местного бюджета ЗАТО город Заозерск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской области.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных в материалах к проекту.

Основной тенденцией очередного бюджетного периода является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к 2023 года.

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы представлены в таблице № 2 (для сравнения представлены показатели исполнения бюджета за 2022 год, плановое и ожидаемое поступление доходов на 2023 год).

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Отчет 2022 год	Утверждено на 2023 год (РСД от 21.10.2023 № 67-4358)	Оценка поступлений 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	1 445 470,0	1 081 773,2	1 081 273,2	748 200,5	684 068,4	681 636,4
Налоговые доходы	179 425,6	178 469,5	178 361,3	193 632,1	190 409,9	194 015,3
Неналоговые доходы	63 896,7	36 617,4	36 622,6	33 694,8	33 637,8	33 637,8
Безвозмездные поступления	1 202 147,7	866 686,3	866 289,3	520 873,6	460 020,7	453 983,3
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>				-30,8%	-8,6%	-0,4%

Из анализа данных Таблицы № 2 следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом уменьшится на 333 072,7 тыс.руб. или на 30,8%.

Существенное снижение доходов прогнозируется по безвозмездным поступлениям на 345 415,7 тыс.руб. или на 39,9% и по неналоговым доходам на 2 927,8 тыс.руб. или на 8,0%.

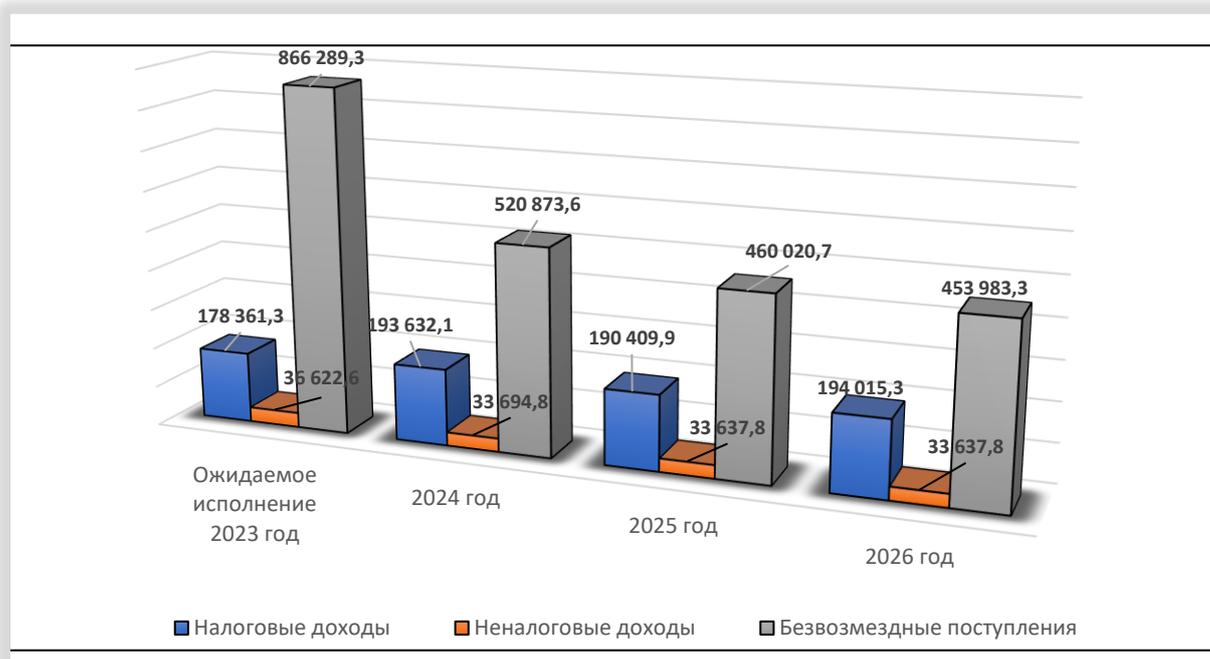
По налоговым доходам прогнозируется рост доходов на 15 270,8 тыс.руб. или 8,6%.

2. Общий объем доходов на 2025 год в сравнении с 2024 годом снизится на 64 132,1 тыс.руб. или на 8,6% за счет уменьшения безвозмездных поступлений (-60 852,9 тыс.руб.) и налоговых доходов (-3 222,2 тыс.руб.).

3. Общий объем доходов на 2026 год в сравнении с 2025 годом снизится на 2 432,0 тыс.руб. или на 0,4% за счет уменьшения безвозмездных поступлений (-6 037,4 тыс.руб.) и прогнозируемого роста налоговых доходов (+3 605,4 тыс.руб.).

Структура поступления доходов на 2024-2026 годы представлена диаграммой №2.

Диаграмма № 2, тыс.руб.



Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода доля общего объема безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в доходах местного бюджета ЗАТО город Заозерск значительна. В 2024 году она составит 69,6%, в 2025 году – 67,2%, в 2026 году – 66,6%, что говорит о высокой зависимости бюджета ЗАТО город Заозерск от бюджетов других уровней.

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

Таблица № 3, тыс.руб.

Показатели	2022 год (отчет)	2023 год (ожидаемое)	2024 год	2025 год	2026 год
Коэффициент финансовой независимости	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3
Налоговые доходы	179 425,6	178 361,3	193 632,1	190 409,9	194 015,3
Неналоговые доходы	63 896,7	36 622,6	33 694,8	33 637,8	33 637,8
Всего доходов	1 445 470,0	1 081 273,2	748 200,5	684 068,4	681 636,4

Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2024 год – 193 632,1 тыс.руб., на 2025 год – 190 409,9 тыс.руб., на 2026 год – 194 015,3 тыс.руб. Данные показатели свидетельствуют, что относительно ожидаемого исполнения 2023 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2023-2026 годы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год
Налоговые доходы, всего	178 361,3	193 632,1	190 409,9	194 015,3
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+8,6	-1,7	+1,9

Налог на доходы физических лиц	168 757,4	183 466,9	180 053,1	183 370,1
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+8,7	-1,9	+1,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 066,7	5 678,1	5 793,3	6 006,6
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+12,1	+2,0	+3,7
Налог на совокупный доход	2 460,0	2 302,4	2 366,4	2 435,2
<i>к предыдущему году, %</i>	x	-6,4	+2,8	+2,9
Налог на имущество физических лиц	160,0	251,4	251,7	251,9
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+57,1	+0,1	+0,1
Земельный налог	527,1	527,6	534,2	534,7
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+0,1	+1,3	+0,1
Государственная пошлина	1 390,1	1 405,7	1 411,2	1 416,8
<i>к предыдущему году, %</i>	x	+1,1	+0,4	+0,4

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года отмечается увеличение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск в 2024 году налоговых доходов на сумму 15 270,8 тыс.руб. или на 8,6%, в 2025 году снизятся на 1,7%, в 2026 году увеличатся на 1,9%.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями:

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование доходов	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Оценка поступлений в местный бюджет	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %
	(тыс.руб.)	(%)	(тыс.руб.)	(%)	(тыс.руб.)	(%)	(тыс.руб.)	(%)
Налоговые доходы – всего, в том числе:	178 361,3	100,0	193 632,1	100,0	190 409,9	100,0	194 015,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	168 757,4	94,6	183 466,9	94,8	180 053,1	94,6	183 370,1	94,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 066,7	2,8	5 678,1	2,9	5 793,3	3,0	6 006,6	3,1
Налог на совокупный доход	2 460,0	1,4	2 302,4	1,2	2 366,4	1,3	2 435,2	1,3
Налог на имущество физических лиц	160,0	0,1	251,4	0,1	251,7	0,1	251,9	0,1
Земельный налог	527,1	0,3	527,6	0,3	534,2	0,3	534,7	0,3
Государственная пошлина	1 390,1	0,8	1 405,7	0,7	1 411,2	0,7	1 416,8	0,7

В 2024 году структура налоговых поступлений кардинальных изменений не претерпевает. Лидирующее место в налоговых доходах бюджета ЗАТО город Заозерск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов, по-прежнему, будет занимать налог на доходы физических лиц, доля которого составляет 94,8%, 94,6% и 94,5%, соответственно. Далее в структуре налоговых поступлений долю в общем объеме поступлений занимают налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ и налог на совокупный доход, государственная пошлина, налоги на имущество.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2024-2026 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах - главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке при расчете НДФЛ учтены:

– показатели прогноза Министерства развития Арктики и экономики Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

– данные налоговой отчетности о суммах стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам согласно федеральному законодательству.

В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет ЗАТО город Заозерск по нормативам, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации (пункт 2 статьи 61.2 БК РФ) и пунктом 1.1 статьи 5 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области».

Поступления НДФЛ в 2024 году запланированы в объеме 183 466,9 тыс.руб., что на 14 709,5 тыс. руб. или на 8,7 % выше ожидаемых поступлений 2023 года.

На 2025 год поступления по НДФЛ запланированы с уменьшением к 2024 году на 3 413,8 тыс.руб. или на 1,9%.

На 2026 год поступления по НДФЛ запланированы с увеличением к 2025 году на 3 317,0 тыс.руб. или на 1,8%.

Согласно пояснительной записке, представленной с проектом решения о бюджете, увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено решением об индексации заработной платы по Мурманской области.

Поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, сложится от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин. Согласно проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Мурманской области акцизов на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается муниципальному образованию ЗАТО город Заозерск в размере 0,2333 (на 2023 год – 0,2251).

Прогнозные поступления в 2024 году составят – 5 678,1 тыс.руб. В плановом периоде 2025-2026 годов прогнозируется поступление в объемах 5 793,3 тыс.руб. и 6 006,6 тыс.руб., соответственно.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 2,9% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Поступление налога на совокупный доход в 2024 году сложится от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 1 957,0 тыс.руб. и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 345,0 тыс.руб.

В плановом периоде 2025-2026 годов прогнозируется поступление в объемах 2 366,4 тыс.руб. и 2 435,2 тыс.руб., соответственно.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 1,2% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по налогам и сборам (глава 32 Налогового кодекса Российской Федерации). В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

Планируемые поступления налога на имущество физических лиц в 2024 году составят 251,4 тыс.руб., что выше ожидаемого поступления в 2023 году на 91,4 тыс.руб. или 57,1%.

В 2025 году планируется поступление налога на имущество физических лиц в размере 251,7 тыс.руб., в 2026 году – 251,9 тыс.руб.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,1% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Заозерск на 2024 год.

Поступление земельного налога спрогнозировано в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации. В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

Планируемые поступления земельного налога в 2024 году составят 527,6 тыс.руб., в плановом периоде 2025-2026 годов – 534,2 тыс.руб. и 534,7 тыс.руб., соответственно.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,3% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Расчет государственной пошлины на 2024-2026 годы, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации. Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 1405,7 тыс. руб., 1 411,2 тыс. руб., 1 416,8 тыс. руб., соответственно.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,7% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Неналоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов составит на 2024 год 33 694,8 тыс.руб., на 2025 год и 2026 год неналоговые доходы прогнозируются в равном объеме – 33 637,8 тыс.руб.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2023 – 2026 годы представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год
Неналоговые доходы, всего	36 622,6	33 694,8	33 637,8	33 637,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-8,0</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 000,0	32 393,8	32 393,8	32 393,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-1,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	410,0	210,0	210,0	210,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-48,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 964,2	252,0	195,0	195,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-87,2</i>	<i>-22,6</i>	<i>0,0</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	96,5	100,0	100,0	100,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>+3,6</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 014,9	739,0	739,0	739,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-27,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Прочие неналоговые доходы	137,0	0,0	0,00	0,00
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Из анализа данных Таблицы № 6 следует, что в проекте решения о бюджете на 2024-2026 годы запланировано снижение неналоговых доходов.

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года объем неналоговых доходов в 2024 году спрогнозирован с уменьшением на 8,0 % и составит 33 694,8 тыс.руб. На плановый период 2025-2026 годы поступление неналоговых доходов прогнозируется в равном объеме 33 637,8 тыс.руб.

Основная часть неналоговых доходов обеспечивается за счет использования муниципального имущества.

Структура неналоговых доходов бюджета ЗАТО город Заозерск, исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2023 году, характеризуется следующими показателями:

Таблица № 7, тыс.руб.

Наименование доходов	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Оценка поступлений в местный бюджет (тыс. руб.)	Удельный вес поступлений (%)	Прогноз поступлений (тыс. руб.)	Удельный вес поступлений (%)	Прогноз поступлений (тыс. руб.)	Удельный вес поступлений (%)	Прогноз поступлений (тыс. руб.)	Удельный вес поступлений (%)
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	36 622,6	100,0	33 694,8	100,0	33 637,8	100,0	33 637,8	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 000,0	90,1	32 393,8	96,1	32 393,8	96,3	32 393,8	96,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	410,0	1,1	210,0	0,6	210,0	0,6	210,0	0,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 964,2	5,3	252,0	0,8	195,0	0,6	195,0	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	96,5	0,3	100,0	0,3	100,0	0,3	100,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 014,9	2,8	739,0	2,2	739,0	2,2	739,0	2,2
Прочие неналоговые доходы	137,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2024 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 96,1%. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2023 года доля указанных неналоговых доходов увеличилась на 6,0%.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, складываются за счет:

- доходов, полученных 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;

- доходов, полученных 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);

- доходов, полученных от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

- прочих поступлений 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).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов прогнозируются в равном объеме 32 393,8 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами спрогнозированы с учетом данных главного администратора указанного вида дохода – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Мурманской области. Прогнозные поступления в 2024-2026 годах ежегодно составят 210,0 тыс.руб. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2023 года объем указанных неналоговых доходов снизился на 48,8%.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 0,6% от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Доходы бюджета ЗАТО город Заозерск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в 2024 году в объеме 252,0 тыс.руб. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2023 года объем указанных неналоговых доходов снизился на 87,2%. В плановом периоде 2025-2026 годов прогнозируется ежегодное поступление в объеме 195,0 тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 0,8 % от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

В составе неналоговых доходов прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Поступление в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов, согласно пояснительной записке, обеспечивается за счет реализации имущества, предусмотренного в Программе приватизации муниципального имущества. Объем поступлений ежегодно прогнозируется в сумме 100,0 тыс. руб.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 0,3% от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Доходы бюджета ЗАТО город Заозерск от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба спрогнозированы исходя из динамики поступлений и прогнозных данных главных администраторов данного вида доходов. Прогнозные поступления в 2024 – 2026 годах составят 739,0 тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 2,2 % от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год.

Поступление в доход бюджета ЗАТО город Заозерск прочих неналоговых доходов в 2024-2026 годах не планируется.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланирован с учетом межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО город Заозерск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит на 2024 год – 520 873,6 тыс.руб., на 2025 год – 460 020,7 тыс.руб., на 2026 год – 453 983,3 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2023 год представлена на диаграмме № 3.



Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 8.

Таблица № 8, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	866 289,3	520 873,6	460 020,7	453 983,3
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-39,9</i>	<i>-11,7</i>	<i>-1,3</i>
Дотации	298 395,9	301 386,8	255 329,7	242 989,7
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>+1,0</i>	<i>-15,3</i>	<i>-4,8</i>
Субсидии	295 242,3	87 401,1	66 441,0	68 019,4
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-70,4</i>	<i>-24,0</i>	<i>+2,4</i>
Субвенции	119 567,2	129 585,7	138 250,0	142 974,2
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>+8,4</i>	<i>+6,7</i>	<i>+3,4</i>
Иные межбюджетные трансферты	153 083,9	2 500,00	0,00	0,00
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>х</i>	<i>-98,4</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>

Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2024 году к оценке поступлений 2023 года составит 39,9 %.

На уменьшение показателя прогноза в 2024 году повлияли следующие изменения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету ЗАТО город Заозерск (приложение № 1 к Заключению):

1. Уменьшение объема субсидий на 208 238,2 тыс. руб. или 70,4 % в том числе:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных

домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (-16,2%);

- на проведение комплексных кадастровых работ на территории Мурманской области (-62,4%).

При этом, по отдельным видам субсидий спрогнозирован рост, так же спрогнозировано поступление субсидий, которые ранее бюджету ЗАТО город Заозерск не предоставлялись. Субсидии предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

2. Уменьшение объема иных межбюджетных трансфертов на 150 583,8 тыс. руб. или 98,4%.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета субъекта Российской Федерации проектом бюджета предусмотрены в объеме 2 500,0 тыс.руб. - в целях поощрения муниципальных образований - победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области

Проектом бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на 10 018,5 тыс. руб. или 8,4% к оценке поступлений 2023 года. Субвенции из бюджета Мурманской области предусмотрены на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО город Заозерск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления.

Сложившаяся практика исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск свидетельствует об уточнении объема межбюджетных трансфертов в сторону увеличения в ходе его исполнения в течение текущего года.

Также в 2024 году запланировано увеличение объема дотаций на 2 990, 9 тыс. руб. или на 1,0 % к оценке поступлений 2023 года, в том числе в объемах, указанных в таблице № 9:

Таблица № 9, тыс.руб.

Показатель	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от оценки поступлений 2023 года	Темп роста, %	2025 год	2026 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	99 997,3	99 666,7	-330,6	-0,3	96 701,2	107 455,5
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	38 938,6	51 640,1	+12 701,5	+32,6	44 090,5	20 996,2
Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	159 460,0	150 080,0	-9 380,0	-5,9	114 538,0	114 538,0
Итого	298 395,9	301 386,8	+2 990,9	+1,0	255 329,7	242 989,7

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

В плановом периоде 2025 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2024 году составит 60 852,9 тыс. руб. или 11,7%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 46 057,1 тыс. руб. (-15,3%), объема субсидий на сумму 20 960,1 тыс. руб. (- 24,0%). Вырастет объем субвенций на 8 664,3

тыс. руб. (+6,7%).

В плановом периоде 2026 года уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2025 году составит 6 037,4 тыс. руб. или 1,3%, в том числе за счет уменьшения объема дотаций на 12 340,0 тыс. руб. (-4,8%). Вырастет объем субсидий на сумму 1 578,4 тыс. руб. (- 2,4%) и субвенций на 4 724,2 тыс. руб. (+3,4 %).

Иные межбюджетные трансферты в плановом периоде не прогнозируются.

5. Анализ расходной части проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

Согласно пояснительной записке, объем и структура расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе «базовых» объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 13.12.2022 № 54-4277 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2023 № 67-4358) с учетом следующих факторов:

- необходимости безусловного включения в проект бюджета объемов бюджетных ассигнований, направленных на реализацию мер, предусмотренных в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023;

- обеспечения достижения целей, показателей и результатов национальных проектов (программ), приоритетных муниципальных проектов;

- реализации проектов развития социальной и инженерной инфраструктур;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- невключения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО, в соответствии с соглашением о предоставлении и обеспечения эффективного использования межбюджетных трансфертов, выделяемых из федерального бюджета бюджету Мурманской области для предоставления бюджету закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области дотации на компенсацию дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования от 13.06.2018 № 01-01-06/06-247;

- ежегодной индексации текущих расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с прогнозными среднегодовыми показателями инфляции на услуги жилищно-коммунального хозяйства (за исключением выплат населению);

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 %;

- сокращения бюджетных ассигнований на капитальные, текущие ремонты и приобретение основных средств, материальных запасов, а также командировочные расходы учреждений.

В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, пункта 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

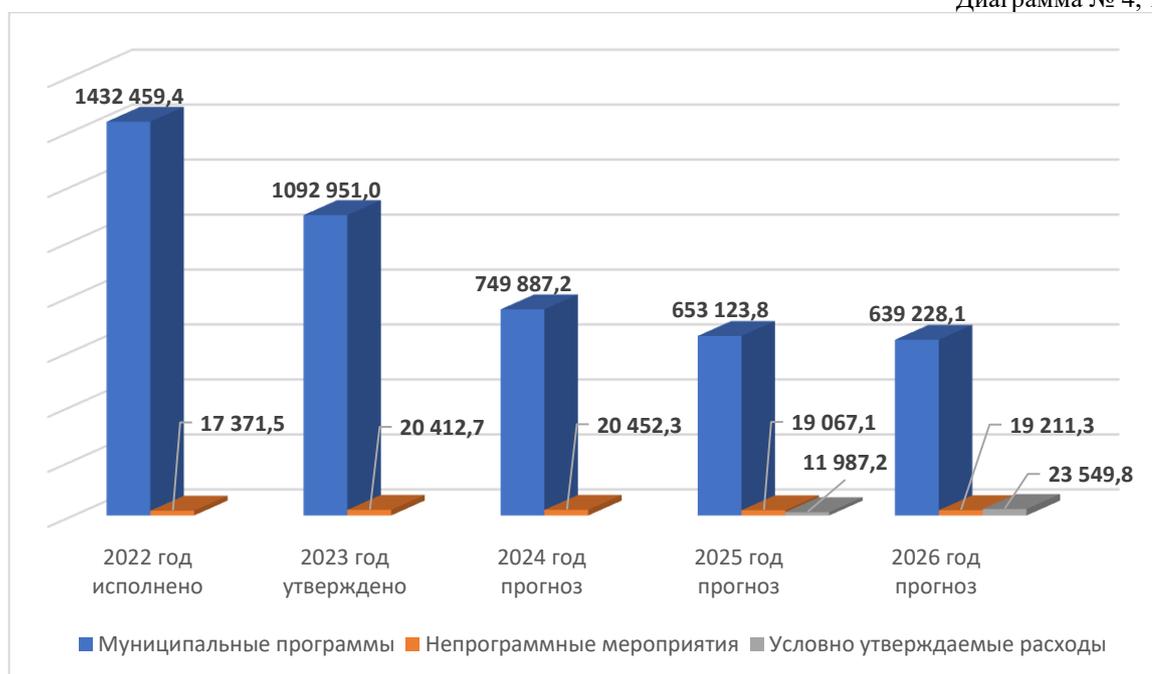
Расходная часть проекта решения о бюджете на 2024 год и на плановый период представлена следующими показателями:

Таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	2022 год исполнено	2023 год утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего:	1 449 830,9	1 113 363,7	770 339,5	684 178,1	681 989,2
в том числе:					
муниципальные программы	1 432 459,4	1 092 951,0	749 887,2	653 123,8	639 228,1
непрограммные мероприятия	17 371,5	20 412,7	20 452,3	19 067,1	19 211,3
условно утверждаемые расходы	х	х	х	11 987,2	23 549,8
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>			-30,8%	-11,2%	-0,3%

Динамика объема расходов за 2022-2026 годы представлена на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4, тыс.руб.



По сравнению с 2023 годом расходы бюджета на 2024 год запланированы в меньшем объеме на 30,8% (770 339,5 тыс.руб.).

В 2025 году объем расходов по отношению к показателю 2024 года уменьшится на 86 161,4 тыс.руб. или на 11,2%.

В 2026 году объем расходов по отношению к показателю 2025 года уменьшится на 2 188,9 тыс.руб. или на 0,3%.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ бюджетные ассигнования распределены:

- по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск Мурманской области и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на

плановый период 2025 и 2026 годов;

- на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Муниципальные программы

Положениями статьи 172 БК РФ предусмотрено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

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

Перечень муниципальных программ на 2024 год утвержден постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 09.11.2023 № 716.

В соответствии с пунктом 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

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

В 2024-2026 годах планируется реализация 15 муниципальных программ, охватывающие основные сферы (направления деятельности исполнительных органов власти ЗАТО город Заозерск по реализации как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий).

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2024 году предусмотрен в размере 749 887,2 тыс.руб., в 2025 году 653 123,7 тыс.руб., в 2026 году – 639 228,1 тыс.руб.

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Сумма			Отклонение от 2023 года		Плановый период	
	Исполнено 2022 год	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект 2024 год	Сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018 - 2026 годы»	684 045,8	365 730,5	396 973,5	+ 31 243,0	+ 8,5	344 707,9	338 148,3
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды» на 2014-2026 годы.	200 078,4	194 082,8	6 989,7	- 187 093,1	- 96,4	1 712,9	1 760,3
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2018-2026 годы.	2 198,8	800,0	317,5	- 482,5	-60,3	0,0	0,0

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.	5,0	5,00	5,00	0,0	0,0	5,0	5,0
Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.	19 125,6	21 033,9	22 338,2	+ 1 304,3	+ 6,2	17 258,4	17 258,4
Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.	29 596,5	586,2	0,0	- 586,2	- 100,0	7 000,0	7 000,0
Муниципальная программа «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» на 2014-2026 годы.	5 310,5	4 200,0	4 928,4	+ 728,4	+ 17,3	4 903,4	4 903,4
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.	68,4	0,0	300,0	+ 300,0	+ 100,0	373,1	388,0
Муниципальная программа «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026 годы.	97 321,4	95 180,1	88 471,2	- 6 708,9	- 7,0	81 669,6	81 763,1
Муниципальная программа «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026 годы.	1 669,9	1 838,7	1 684,0	- 154,7	- 8,4	1 666,5	1 666,5
Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области»	217 984,0	343 781,1	196 453,7	- 147 327,4	- 42,9	167 918,9	160 428,2

на 2015-2026 годы.							
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026 годы.	31 714,0	28 482,5	26 449,0	- 2 033,5	- 7,1	25 908,0	25 906,9
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026.	2,9	367,5	230,0	- 137,5	- 37,4	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2016-2026 годы	12,0	0,0	20,0	+ 20,0	+ 100,0	0,00	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2017,2018-2026 годы	143 326,2	36 862,7	4 727,0	- 32 135,7	- 87,2	0,00	0,00
ИТОГО	1 432 459,4	1 092 951,0	749 887,2	- 343 063,8	-31,4	653 123,7	639 228,1

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

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

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске.
Основные направления деятельности на 2018-2026 годы»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» предусмотрены на 2024 год в объеме 396 973,5 тыс. руб., на 2025 год - 344 707,9 тыс. руб., на 2026 год в объеме – 338 148,3 тыс. руб.

Распределение объемов финансового обеспечения в разрезе подпрограмм муниципальной программы характеризуется следующими данными:

Таблица № 12, тыс. руб.

Направления расходов	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	Отклонение от 2023 года		Проект решения 2025	Проект решения 2026
			сумма	%		
Подпрограмма 1 «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск»	340 385,5	381 244,8	+ 40 859,3	+ 12,0	338 350,4	331 779,7
Подпрограмма 2 «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЗАТО город Заозерск»	1 248,9	1 049,8	- 199,1	- 15,9	480,0	491,1
Подпрограмма 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск»	2 996,6	3 241,6	+ 245,0	+ 8,2	0,0	0,0
Подпрограмма 4 «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск»	7 480,3	2 460,3	- 5 020,0	- 67,1	1 728,7	1 728,7
Подпрограмма 5 «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»	13 619,2	8 977,0	- 4 642,2	- 34,1	4 148,8	4 148,8
Итого	365 730,5	396 973,5	+31 243,0	+8,5	344 707,9	338 148,3

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2023 года, в целом увеличены на 31 243,0 тыс.руб. или на 8,5 % и составят 396 973,5 тыс. руб.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году отмечается по подпрограмме 1 «Модернизация системы образования и культуры ЗАТО город Заозерск» на 40 859,3 тыс.руб. или на 12,0%, в основном за счет увеличения субвенции на реализацию Закона Мурманской области «О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности» (+7 348,2 тыс. руб.) и субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (+8 580,7 тыс.руб.).

По подпрограмме 3 «Комплексная безопасность образовательных организаций и учреждений культуры ЗАТО город Заозерск» бюджетные ассигнования увеличены на 245,0 тыс.руб. или 8,2%. Увеличение связано с предоставлением субсидии из областного бюджета на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций.

Значительно уменьшены бюджетные ассигнования в 2024 году по подпрограмме 4 «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск» на 67,1% или на 5 020,0 тыс.руб. Уменьшение связано с тем, что в рамках данной подпрограммы в 2023 году предоставлялась субсидия из областного бюджета на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры молодежных пространств.

По подпрограмме 5 «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск» также отмечается значительное уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год – на 4 642,2 тыс.руб. или на 34,1%. Уменьшение связано с тем, что в рамках данной подпрограммы в 2023 году предусматривались бюджетные ассигнования на содержание вводимого объекта «Физкультурно-оздоровительного комплекса «Посейдон».

По подпрограмме 2 «Формирование здорового образа жизни и организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ЗАТО город Заозерск» бюджетные ассигнования уменьшены на мероприятия, связанные с отдыхом и оздоровлением детей на 199,1 тыс.руб. или 15,9%.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период составит на 2025 год – 344 707,9 тыс.руб., на 2026 год – 338 148,3 тыс.руб.

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2026 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2024 год в объеме 6 989,7 тыс.руб., что на 187 093,1 тыс.руб. или на 96,4 % меньше, чем в 2023 году.

Значительное уменьшение связано с тем, что в рамках данной программы в 2023 году предоставлялись бюджетные ассигнования на реализацию национального проекта – ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (191 899,0 тыс.руб.).

В 2024 году в рамках данной муниципальной программы предусмотрено исполнение следующих мероприятий:

- ликвидация несанкционированных свалок – 600,0 тыс. руб.;
- мероприятия по сбору и утилизации: ртутьсодержащих отходов; аккумуляторов (никель-кадмиевых, никель-металлогидридных, литий-ионных, литий-полимерных, литиевых-тионилхлоридных) – 84,0 тыс. руб.;
- реализация национального проекта – ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде – 3 506,0 тыс. руб.;
- финансирование мероприятий по озеленению в размере 2 800,0 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 2 500,0 тыс. руб., выделенных в целях поощрения муниципальных образований - победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2025 год – 1 712,9 тыс.руб., на 2026 год – 1 760,3 тыс.руб.

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2018-2026 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 317,5 тыс. руб., что на 482,5 тыс. руб. или на 60,3% меньше утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год. Значительное снижение расходов связано с тем, что в 2024 году не запланированы мероприятия по установке

индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов в муниципальном жилищном фонде.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на модернизацию системы освещения, установку энергосберегающих светильников в муниципальных учреждениях.

На плановый период 2025-2026 годы финансирование муниципальной программы не прогнозируется.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск
Мурманской области» на 2014-2026 годы**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 5,0 тыс. руб. На плановый период 2025-2026 годы финансирование муниципальной программы прогнозируется ежегодно в равном объеме по 5,0 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на организацию и проведение мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск
Мурманской области» на 2014-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 22 338,2 тыс. руб., что на 1 304,3 тыс.руб. больше, чем в 2023 году. На плановый период 2025-2026 годы общий объем финансирования муниципальной программы прогнозируется в объеме 17 258,4 тыс. руб. ежегодно.

Таблица № 13, тыс. руб.

Направления расходов	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	Отклонение от 2023 года		Проект решения 2025	Проект решения 2026
			сумма	%		
Мероприятие 1. Оптимизация функций муниципального управления и повышение эффективности их обеспечения	853,9	659,0	- 194,9	-22,8	40,2	40,2
Мероприятие 2. Обеспечение муниципальных функций, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами	20 180,0	21 679,2	+1 499,2	7,4	17 218,2	17 218,2
Итого	21 033,9	22 338,2	+1 304,3	+6,2	17 258,4	17 258,4

В рамках данной программы предусмотрены средства резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск в объеме 1 500,0 тыс.руб., а также бюджетные ассигнования на повышение уровня технической оснащенности, программной обеспеченности, приобретение, сопровождение информационно-справочных систем (618,8 тыс.руб.), техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» (40,2 тыс. руб.) и на обеспечение деятельности МКУ «Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск» (18 549,2 тыс.руб.).

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на
территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2024 год не предусмотрены. На плановый период 2025-2026 годы общий объем финансирования муниципальной программы прогнозируется в объеме 7 000,0 тыс. руб. ежегодно.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на выборочный ремонт и установку плит в квартирах в муниципальном жилищном фонде.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Повышение информационной открытости деятельности органов местного
самоуправления» на 2014-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» предусмотрены на 2024 год в объеме 4 928,4 тыс. руб., что на 728,4 тыс. руб. или 17,3% больше, чем в 2023 году. На плановый период 2025-2026 годы общий объем финансирования муниципальной программы прогнозируется в объеме 4 903,4 тыс. руб. ежегодно.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на обнародование через муниципальное средство массовой информации нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного
травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2014-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 300,0 тыс. руб., на 2025 год - 373,1 тыс. руб., на 2026 год в объеме – 388,0 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на установку дорожных знаков в соответствии со стандартами и правилами дорожного движения.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Эффективное муниципальное
управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 88 471,2 тыс. руб., на 2025 год - 81 669,6 тыс. руб., на 2026 год в объеме – 81 763,1 тыс. руб.

Распределение объемов финансового обеспечения в разрезе подпрограмм муниципальной программы характеризуется следующими данными:

Таблица № 14, тыс. руб.

Направления расходов	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	Отклонение от 2023 года		Проект решения 2025	Проект решения 2026
			сумма	%		
Подпрограмма 1 «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО	31 242,1	33 127,1	+1 885,0	+6,0	32 484,8	32 525,1

город Заозерск»						
Подпрограмма 2 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»	15 246,6	11 661,3	- 3 585,3	-23,5	12 236,5	12 295,9
Подпрограмма 3 «Материально-техническое и информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»	48 585,2	43 682,8	- 4 902,4	- 10,1	36 948,3	36 942,1
Подпрограмма 4 «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг»	106,2	0,0	- 106,2	-100,0	0,0	0,0
Итого	95 180,1	88 471,2	-6 708,9	-7,0	81 669,6	81 763,1

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы в 2024 году, по сравнению с уточненными объемами бюджетных назначений, предусмотренными в параметрах 2023 года, в целом уменьшены на 6 708,9 тыс.руб. или на 7,0 % и составят 88 471,2 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году отмечается по подпрограмме 1 «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО город Заозерск» на 1 885,0 тыс.руб. или на 6,0%. Общими причинами увеличения расходов по подпрограмме является увеличение объемов субвенций, предоставляемых из бюджета Мурманской области на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципального образования ЗАТО город Заозерск, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, переданных для осуществления органам местного самоуправления.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году отмечается по подпрограмме 2 «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом» на 3 585,3 тыс. руб. или на 23,5% и по подпрограмме 3 «Материально-техническое и информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск» на 4 902,4 тыс. руб. или на 10,1%.

Причинами уменьшения является уменьшение объема субсидии на проведение комплексных кадастровых работ на территории Мурманской области, а также в проекте бюджета на 2024 год не в полном объеме запланированы расходы на содержание Управления МИ и ЖКХ Администрации ЗАТО город Заозерск и МКУ «ЦОФ».

По подпрограмме 4 «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы не планируются, в связи с тем, что МКУ МФЦ передано в государственную собственность Мурманской области.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2025 год – 81 669,6 тыс.руб. на 2026 год – 81 763,1 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск
Мурманской области» на 2015-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 1 684,0 тыс. руб., что на 154,7 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий в 2024 году:

- формирование условий для беспрепятственного доступа к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности и инвалидов, и других маломобильных групп населения в размере 17,4 тыс. руб.;

- доплаты к пенсиям муниципальным служащим в размере 1 656,8 тыс. руб.;

- расходы по гарантированному перечню услуг на погребение в размере 9,8 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период 2025-2026 годы прогнозируется в равном объеме 1 666,5 тыс.руб. ежегодно.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск
Мурманской области» на 2015-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 196 453,7 тыс. руб., что на 147 327,4 тыс.руб. или на 42,9% меньше, чем в 2023 году

Распределение объемов финансового обеспечения в разрезе основных мероприятий муниципальной программы характеризуется следующими данными:

Таблица № 15, тыс. руб.

Направления расходов	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	Отклонение от 2023 года		Проект решения 2025	Проект решения 2026
			сумма	%		
Основное мероприятие 1 Повышение уровня благоустроенности территории ЗАТО город Заозерск	45 043,7	43 586,9	- 1 456,8	- 3,2	42 404,3	38 596,3
Основное мероприятие 3. Уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду	27 898,8	15 244,6	- 12 654,2	- 45,4	12 500,8	7 102,8
Основное мероприятие 4. Обеспечение функций, направленных на повышение качества предоставления услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства	46 194,3	59 032,6	+ 12 838,3	+27,8	33 381,3	33 381,3
Основное мероприятие 5. Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества за муниципальные помещения в многоквартирных домах ЗАТО город Заозерск	25 593,2	25 593,2	0,0	0,0	25 593,2	25 593,2
Основное мероприятие 6. Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них	112 954,6	52 996,4	- 59 958,2	-53,1	54 039,3	55 754,6
Основное мероприятие 7. Реализация Комплексного плана развития	86 096,5	0,0	- 86 096,5	-100,0	0,0	0,0

социальной и инженерной инфраструктуры ЗАТО город Заозерск						
Итого	343 781,1	196 453,7	- 147 327,4	-42,9	167 918,9	160 428,2

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих основных мероприятий в 2024 году:

- повышение уровня благоустроенности на территории ЗАТО город Заозерск (в том числе уличное освещение, озеленение, организация и содержание мест захоронения, отлов и содержание безнадзорных животных и др.) – 43 586,9 тыс.руб.;

- уменьшение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями по пустующему муниципальному жилищному фонду (в том числе на выплату по решениям судов) – 15 244,6 тыс. руб.;

- оплата взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в размере 25 593,2 тыс. руб.;

- обеспечение функций, направленных на повышение качества предоставления услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства (в том числе расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, оказание услуг по обслуживанию и содержанию административного здания) – 59 032,6 тыс. руб.;

- содержание автомобильных дорог – 34 133,6 тыс. руб.;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 5 052,9 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда в размере 12 587,2 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения в размере 1 222,7 тыс. руб.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований до данной программе связано с уменьшением объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных на реализацию мероприятий данной программы.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2025 год – 167 918,9 тыс. руб. на 2026 год – 160 428,2 тыс. руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области»
на 2015-2026 годы.**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 26 449,0 тыс. руб., что на 2 033,5 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на защиту от чрезвычайных ситуаций, а также расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск».

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2025 год - 25 908,0 тыс. руб., на 2026 год - 25 906,9 тыс. руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО
город Заозерск Мурманской области» на 2015-2026**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 230,0 тыс. руб., что на 137,5 тыс.руб. или на 37,1% ниже, чем в 2023 году.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования:

- создание народных дружин и оказание им поддержки и создание условий для эффективной правоохранительной деятельности в размере 30,0 тыс. руб.

- частичная закупка оборудования в рамках мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности (проведение мероприятий по внедрению и развитию АПК «Безопасный город» на территории ЗАТО город Заозерск) в размере 200,0 тыс. руб.

На плановый период финансирование мероприятий по муниципальной программе «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО городе Заозерске Мурманской области» не предусмотрено.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация
последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск
Мурманской области» на 2016-2026 годы**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 20,0 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены средства на изготовление, приобретение буклетов, плакатов, памяток.

На плановый период финансирование мероприятий по муниципальной программе не предусмотрено.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск Мурманской области
«Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской
области» на 2017,2018-2026 годы**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области» предусмотрены на 2024 год в объеме 4 727,0 тыс. руб., что на 32 135,7 тыс.руб. или на 87,2% меньше, чем в 2023 году.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований связано с тем, что в 2023 году по данной программе реализовывались мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования ЗАТО город Заозерск, а также реализация проектов местных инициатив граждан.

На 2024 год в рамках муниципальной программы запланированы расходы местного бюджета на следующие мероприятия:

- формирование современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству общественных территорий в размере 1 473,2 тыс. руб.;

- реализация проектов по поддержке местных инициатив в размере 505,3 тыс. руб.;

- поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в размере 2 748,5 тыс. руб.

На плановый период бюджетные ассигнования не планируются.

Непрограммная деятельность

В составе бюджета ЗАТО город Заозерск сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления, в том числе:

- функционирование (обеспечение) деятельности Главы ЗАТО город Заозерск, Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск;
- обслуживание государственного и муниципального долга;
- прочие направления расходов (проведение выборов).

Расходы бюджета по непрограммной деятельности в проекте решения о бюджете прогнозируются в 2024 году в объеме 20 452,3 тыс. руб., что выше, чем в 2023 году на 39,6 тыс. руб. или на 0,2 %. На плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 19 067,1 тыс. руб. и 19 211,3 тыс. руб., соответственно.

Структура расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск по разделам классификации расходов бюджетов

Структура расходов бюджета ЗАТО город Заозерск и сравнительный анализ изменения объема функциональной структуры расходов представлены в таблице № 16.

Таблица № 16, тыс.руб.

Раздел/ подраз дел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2023 года		Плановый период	
		2022 исполнено	2023 утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	сумма	%	Проект решения 2025	Проект решения 2026
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	130 094,3	133 360,5	127 899,3	- 5 461,2	- 4,1	114 907,8	115 115,9
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 344,9	3 695,7	3 413,7	-282,0	-7,6	3 670,7	3 670,7
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	10 751,4	12 788,4	11 401,5	-1 386,9	-10,8	11 664,3	11 809,3
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	35 186,6	41 135,1	40 896,3	-238,8	-0,6	41 530,0	41 530,0
01 05	Судебная система	17,8	0,5	1,7	+1,2	+240, 0	1,8	11,7
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 221,8	3 938,9	3 638,1	-300,8	-7,6	3 731,3	3 731,3

01 11	Резервные фонды	0,0	1 450,0	1 500,0	+50,0	+3,4	1 500,0	1 500,0
01 13	Другие общегосударственные вопросы	77 571,8	70 351,9	67 048,1	-3 303,8	-4,7	52 809,7	52 862,9
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>9,0</i>	<i>12,0</i>	<i>16,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>16,8</i>	<i>16,9</i>
02 00	Национальная оборона, в том числе	544,4	641,8	669,4	+ 27,6	+ 4,3	695,4	725,8
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	544,4	641,8	669,4	+27,6	+4,3	695,4	725,8
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>0,04</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе	33 191,6	29 524,4	27 756,6	- 1 767,8	- 6,0	27 068,4	27 082,2
03 04	Органы юстиции	1 394,2	674,4	757,6	+83,2	+12,3	787,3	787,3
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	28 103,0	28 482,5	26 449,0	-2 033,5	-7,1	25 908,0	25 906,9
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	3 694,4	367,5	550,0	+182,5	+49,7	373,1	388,0
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>2,3</i>	<i>2,6</i>	<i>3,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>4,0</i>	<i>4,0</i>
04 00	Национальная экономика, в том числе	47 526,1	114 184,7	54 183,7	- 60 001,0	- 52,5	55 403,2	57 157,5
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	924,5	1 187,4	1 132,5	-54,9	-4,6	1 309,0	1 348,1
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	46 316,5	112 954,5	52 996,4	-59 958,1	-53,1	54 039,3	55 754,6
04 10	Связь и информатика	31,9	36,4	40,2	+3,8	+10,4	40,2	40,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	253,2	6,4	14,6	+8,2	+128,1	14,7	14,6
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>3,3</i>	<i>10,3</i>	<i>7,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>8,1</i>	<i>8,4</i>
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе	345 966,6	268 021,8	147 061,8	-120 960,0	-45,1	119 570,6	110 325,5
05 01	Жилищное хозяйство	81 623,5	45 605,4	40 447,4	-5 158,0	-11,3	51 775,5	47 841,0
05 02	Коммунальное хозяйство	15 408,5	20 563,4	26 980,4	+6 417,0	+31,2	3 963,5	1 343,9
05 03	Благоустройство	200 440,0	154 944,7	36 327,2	-118 617,5	-76,6	30 450,3	27 759,3
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального	48 494,6	46 908,3	43 306,8	-3 601,5	-7,7	33 381,3	33 381,3

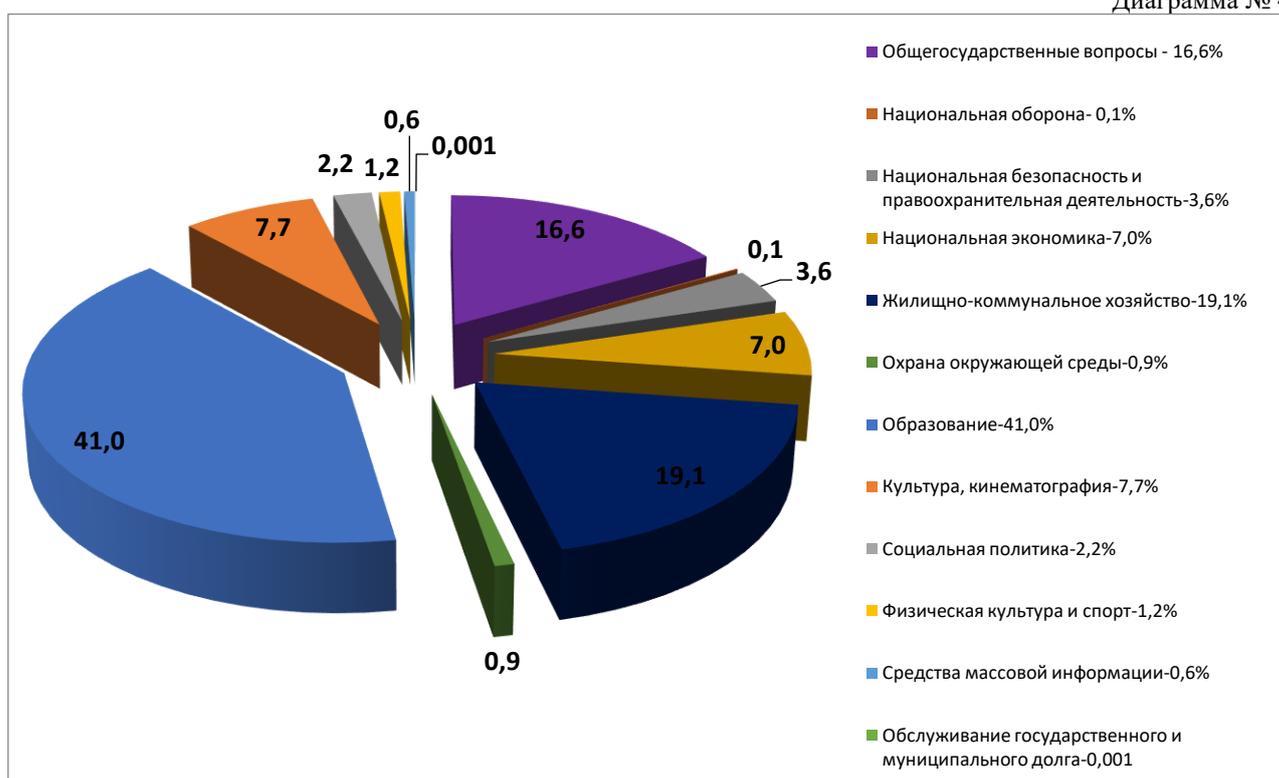
	хозяйства								
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		23,9	24,1	19,1	x	x	17,4	16,2	
06 00	Охрана окружающей среды	200 078,4	194 082,7	6 989,6	- 187 093,1	-96,4	1 712,9	1 760,3	
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	200 078,4	840,0	684,0	-156,0	-18,6	600,0	600,0	
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,0	193 242,7	6 305,6	-186 937,1	-96,7	1 112,9	1 160,3	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		13,8	17,4	0,9	x	x	0,3	0,3	
07 00	Образование, в том числе	244 945,3	290 103,5	315 851,6	+ 25 748,1	+ 8,9	288 848,3	282 956,7	
07 01	Дошкольное образование	169 689,6	177 645,5	187 014,3	+9 368,8	+5,3	173 573,2	172 578,0	
07 03	Дополнительное образование детей	60 525,8	88 414,6	113 301,5	+24 886,9	+28,1	100 081,9	95 174,5	
07 07	Молодежная политика	4 013,1	6 912,4	5 248,3	-1 664,1	-24,1	3 803,1	3 803,1	
07 09	Другие вопросы в области образования	10 716,8	17 131,0	10 287,5	-6 843,5	-39,9	11 390,1	11 401,1	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		16,9	26,0	41,0	x	x	42,2	41,5	
08 00	Культура, кинематография, в том числе	65 678,4	51 209,6	58 882,6	+ 7 673,0	+15,0	38 345,1	37 535,1	
08 01	Культура	65 678,4	51 209,6	58 882,6	+7 673,0	+15,0	38 345,1	37 535,1	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		4,5	4,6	7,7	x	x	5,6	5,5	
10 00	Социальная политика, в том числе	14 835,9	14 399,8	17 130,4	+ 2 730,6	+19,0	16 586,2	16 728,2	
10 01	Пенсионное обеспечение	1 313,8	1 560,2	1 656,7	+96,5	+6,2	1 656,7	1 656,7	
10 03	Социальное обеспечение населения	0,0	9,8	9,8	0,0	0,0	9,8	9,8	
10 04	Охрана семьи и детства	13 270,4	12 299,8	15 096,4	+2 796,6	+22,7	14 919,7	15 061,7	
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	251,7	530,0	367,5	-162,5	-30,7	0,0	0,0	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		1,0	1,3	2,2	x	x	2,4	2,4	
11 00	Физическая культура и спорт, в том числе	361 640,0	13 619,2	8 977,0	- 4 642,2	-34,1	4 148,8	4 148,8	
11 01	Физическая культура	3 243,4	3 796,7	4 345,9	+549,2	+14,5	4 148,8	4 148,8	
11 02	Массовый спорт	0,0	7 377,9	161,5	-7 216,4	-97,8	0,0	0,0	
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	358 396,6	2 444,6	4 469,6	+2 025,0	+82,8	0,0	0,0	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		24,9	1,2	1,2	x	x	0,6	0,6	

12 00	Средства массовой информации, в том числе	5 310,5	4 200,0	4 928,4	+ 728,4	+17,3	4 903,4	4 903,4
1202	Периодическая печать и издательства	5 310,5	4 200,0	4 928,4	+728,4	+17,3	4 903,4	4 903,4
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,4	0,4	0,6	x	x	0,7	0,7
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе	19,4	15,7	9,1	- 6,6	-42,0	0,8	0,0
1301	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	19,4	15,7	9,1	-6,6	-42,0	0,8	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,001	0,001	0,001	x	x	0,00	0,0
	Условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	11 987,2	23 549,8
удельный вес в общем объеме расходов, %		x	x	x	x	x	1,8	3,4
ИТОГО		1 449 830,9	1 113 363,7	770 339,5	-343 024,2	-30,8	684 178,1	681 989,2

Анализ проекта бюджета в разрезе функциональной классификации расходов показал увеличение расходов на 2024 год относительно утвержденного объема расходов на 2023 год по разделу 02 «Национальная оборона» (+4,3%), 07 «Образование» (+8,9%), 08 «Культура, кинематография» (+15%), 10 «Социальная политика» (+19,0%), 12 «Средства массовой информации» (+17,3%). Отмечается значительное уменьшение расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (-96,4%), 04 «Национальная экономика» (-52,5%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-45,1%).

Структура расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в 2024 году в разрезе функциональной классификации представлена диаграммой № 4.

Диаграмма № 4



Наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск составляют расходы по разделам:

- 07 «Образование» - 41,0%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,1%;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - 16,6%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 127 899,3 тыс. руб., что на 5 461,2 тыс.руб. или на 4,1% меньше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составит в 2024 году 16,6%.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

В структуре раздела также предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность: функционирование Главы ЗАТО город Заозерск, функционирование Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, функционирование Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024 году предусмотрены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 67 048,1 тыс.руб.

На функционирование местной администрации проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 40 896,3 тыс.руб.

Отмечается значительное увеличение расходов в 2024 году по подразделу 0105 «Судебная система» (+240,0%) в связи с увеличением объема субвенции ЗАТО город Заозерск на осуществление полномочий по состоянию (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 114 907,8 тыс.руб. и 115 115,9 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в размере 669,4 тыс. руб., что на 27,6 тыс.руб. или на 4,3% больше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная оборона» составит в 2024 году 0,1%.

В рамках расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 695,4 тыс.руб. и 725,8 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

На 2024 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 27 756,6 тыс. руб., что на 1 767,8 тыс.руб. или на 6,0% меньше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит в 2024 году 3,6%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск Мурманской области», «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

Снижение расходов относительно 2023 года связано с уменьшением бюджетных ассигнований для финансового обеспечения деятельности МКУ «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск» по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (-2 033,5 тыс. руб.).

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 27 068,4 тыс.руб. и 27 082,2 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 54 183,7 тыс. руб., что меньше, чем в 2023 году на 60 001,0 тыс.руб. или на 52,5%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составит в 2024 году 7,0%.

В рамках расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ: «Эффективное управление муниципальными финансами ЗАТО город Заозерск Мурманской области», «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области», «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (-59 958,1 тыс. руб.). Уменьшение связано с тем, что по данному подразделу в 2023 году были предоставлены межбюджетные трансферты для реализации мероприятий по приведению в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в ЗАТО город Заозерск в объеме 56 747,4 тыс. руб.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 55 403,2 тыс.руб. и 57 157,5 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в объеме 147 061,8 тыс. руб., что на 120 960,0 тыс.руб. или на 45,1 % меньше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит в 2024 году 19,1%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию трех муниципальных программ: «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск Мурманской области», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

По данному разделу отмечается значительное уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» (-76,6%). Значительное снижение бюджетных ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» обусловлено реализацией мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации, на которые в 2023 году бюджету ЗАТО город Заозерск были предоставлены межбюджетные трансферты в объеме 86 096,5 тыс.руб.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 119 570,6 тыс.руб. и 110 325,5 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 6 989,6 тыс. рублей, что на 187 093,1 тыс.руб. или на 96,4% меньше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» составит в 2024 году 0,9%.

В рамках расходов по данному разделу в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Охрана окружающей среды».

По данному разделу отмечается значительное уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0605 «Благоустройство» (-186 937,1 тыс. руб. или -96,7%). Значительное снижение бюджетных ассигнований по данному подразделу обусловлено реализацией мероприятия по рекультивации санкционированной свалки на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск, на которое в 2023 году бюджету ЗАТО город Заозерск была предоставлена субсидия в объеме 190 960,9 тыс.руб.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 1 712,9 тыс.руб. и 1 760,3 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Образование» запланированы в размере 315 851,6 тыс. руб., что больше плановых назначений 2023 года на 25 748,1 тыс.руб. или 8,9%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составит в 2024 году 41,0%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальным программам «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск Мурманской области».

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 187 014,3 тыс.руб., что на 9 368,8 тыс.руб. или на 5,3% больше, чем в 2023 году.

Рост общего объема расходов по подразделу обусловлен:

- ростом субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности

муниципальных дошкольных образовательных организаций;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2024.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» отмечается увеличение бюджетных ассигнований относительно 2023 года на 24 886,9 тыс. руб. или 28,1% и составят 113 301,5 тыс.руб.

Рост расходов обусловлен:

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2024.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования планируются в объеме 5 248,3 тыс.руб., что на 1 664,1 тыс.руб. или на 24,1% меньше, чем 2023 году.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования планируются в объеме 10 287,5 тыс.руб., что на 6 843,5 тыс.руб. или на 39,9% меньше, чем в 2023 году. По данному подразделу планируются расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск», а также запланированы расходы на организацию отдыха и оздоровление обучающихся.

Значительное снижение бюджетных ассигнований по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» обусловлено тем, что в 2023 году был предоставлен из областного бюджета межбюджетный трансферт на проведение временных общественно полезных работ в мае-декабре 2023 года, а также не в полном объеме запланированы расходы на содержание МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск».

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 288 848,3 тыс.руб. и 282 956,7 тыс.руб., соответственно.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 58 882,6 тыс. руб., что на 7 673,0 тыс.руб. или на 15,0% выше, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составит в 2024 году 7,7%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» по подразделу «Культура».

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу предусмотрены:

- средства местного бюджета на исполнение расходных обязательств, возникающих при предоставлении муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями культуры, в части обеспечения сохранения средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на уровне, установленном указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (1 876,8 тыс.руб.);

- субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (35 658,3 тыс.руб.);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения культуры (20 668,5 тыс.руб.);

- расходы на мероприятия по развитию культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск (679,0 тыс. руб.).

Рост общего объема расходов по разделу «Культура и кинематография» обусловлен ростом субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 38 345,1 тыс.руб. и 37 535,1 тыс.руб., соответственно.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 17 130,4 тыс. руб., что больше на 2 730,6 тыс.руб. или на 19,0%, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составит в 2024 году 2,2%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по трем муниципальным программам «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» по подразделу «Охрана семьи и детства», «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск Мурманской области» в части реализации законов Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» и «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан».

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 16 586,2 тыс.руб. и 16 728,2 тыс.руб., соответственно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 8 977,0 тыс. руб., что ниже на 4 642,2 тыс.руб. или на 34,1%, чем в 2023 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» составит в 2024 году 1,2%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образования, культуры, спорта и молодежной политики в городе Заозерске. Основные направления деятельности на 2018-2026 годы» по подразделу «Физическая культура», подразделу «Массовый спорт» и «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

Относительно 2023 года значительное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подразделу 1102 «Массовый спорт» (-7 216,4 тыс. руб. или -97,8%). Снижение связано с тем, что в 2023 году предусматривались бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Посейдон» ЗАТО город Заозерск». В 2024 году содержание ФОК «Посейдон» запланировано по разделу 0700 «Образование» по подразделу 03 «Дополнительное образование детей».

Бюджетные ассигнования в плановом периоде 2025-2026 годов планируются в объеме 4 148,8 тыс.руб. ежегодно.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 4 928,4 тыс. руб.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составит в 2024 году 0,6%.

В рамках расходов по данному разделу в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Повышение информационной открытости деятельности органов местного самоуправления» (обнародование через муниципальное средство массовой информации нормативно-правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск).

В плановом периоде 2025 – 2026 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 4 903,4 тыс.руб. ежегодно.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования в 2024 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 9,1 тыс.руб.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составит в 2024 году 0,001%.

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

На 2025 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 0,8 тыс.руб., на 2026 год бюджетные ассигнования не предусматриваются.

Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск

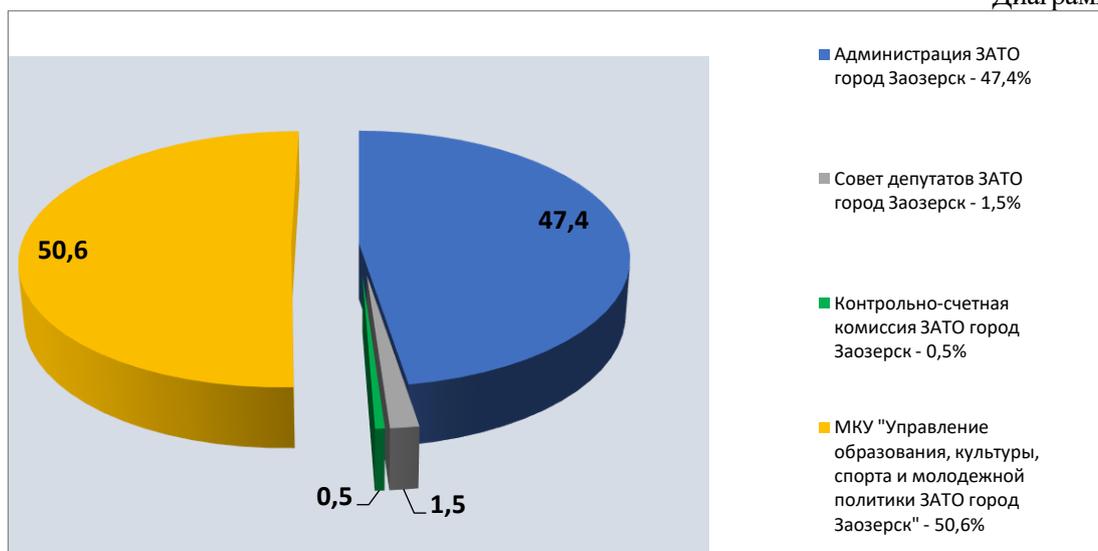
В разрезе ведомственной классификации бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, предлагаются к распределению со следующими данными:

Таблица №17, тыс.руб.

Наименование ГРБС	Глава	2023 год утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 год Прогноз		2025 Прогноз	2026 Прогноз
			сумма	Отклонение (гр.4- гр.3)		
1		3	4	5	6	7
Администрация городского округа закрытое административно- территориальное образование город Заозерск Мурманской области	503	742 913,9	365 293,7	- 377 620,2	314 787,1	307 592,2
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		66,7	47,4	x	46,8	46,7
Совет депутатов городского округа закрытое административно- территориальное образование город Заозерск Мурманской области	506	13 274,0	11 802,2	- 1 471,8	11 664,3	11 809,3
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		1,2	1,5	x	1,7	1,8
Контрольно-счетная комиссия городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	512	4 138,0	3 856,1	- 281,9	3 731,3	3 731,3
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		0,4	0,5	x	0,6	0,6
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»	514	353 037,8	389 387,5	+ 36 349,7	342 008,2	335 306,6
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		31,7	50,6	x	50,9	50,9
ИТОГО		1 113 363,7	770 339,5	- 343 024,2	672 190,9	658 439,4

Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Заозерск на 2024 год представлена на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5



Бюджетные ассигнования распределены по четырем главным распорядителям средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск (ГРБС). Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов бюджета ЗАТО город Заозерск приходится на следующих главных распорядителей: Администрация ЗАТО город Заозерск и МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск».

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2023 год проектом решения предусматривается уменьшение расходов местного бюджета на 2024 год по трем ГРБС: Администрация ЗАТО город Заозерск (-377 620,2 тыс.руб.); Совет депутатов ЗАТО город Заозерск (-1 471,8 тыс.руб.), Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск (-281,9 тыс.руб.).

По ГРБС МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» планируется увеличение бюджетных ассигнований на (+36 349,7 тыс.руб.).

Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице №18.

Таблица № 18, тыс.руб.

Показатель	Вид расходов	2023 год утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от оценки поступлений 2023 года	Темп роста, %	2025 год	2026 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	191 822,9	180 834,4	- 10 988,5	-5,73	190 487,5	190 662,9
удельный вес в общем объеме расходов, %		17,2	23,5	x	x	28,4	28,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	576 265,0	203 849,5	- 372 415,5	- 64,6	144 730,7	137 371,6
удельный вес в общем объеме расходов, %		51,8	26,5	x	x	21,5	20,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	11 404,7	13 939,5	+ 2 534,8	+22,2	13 362,8	13 504,8

удельный вес в общем объеме расходов, %		1,0	1,8	x	x	2,0	2,1
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	4 353,5	0,0	-4 353,5	-100,0	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,4	x	x	x	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	324 389,6	367 398,9	+43 009,3	+13,3	321 532,5	314 830,8
удельный вес в общем объеме расходов, %		29,1	47,7	x	x	47,8	47,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	15,7	9,1	-6,6	-42,1	0,8	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,01	0,01	x	x	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	5 112,3	4 308,1	-804,2	-15,7	2 076,6	2 069,3
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,5	0,2	x	x	0,3	0,3
Итого		1 113 363,7	770 339,5	- 343 024,2	-30,8	672 190,9	658 439,4

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, организациям: в 2023 году – 29,1 % общего объема расходов, в 2024 году – 47,7%, в 2025 году – 47,8 %, в 2026 году – 47,8 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2024 году по отношению к текущему 2023 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- уменьшением объемов расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100), на «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200); Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700); «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800);

- увеличение объемов расходов на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600).

Анализ бюджетных ассигнований на 2024 год по материалам, представленным одновременно с проектом бюджета, показал:

- проектом бюджета на 2024 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих, работников всех муниципальных учреждений за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета). Данный факт может привести к риску невыплаты или не полной выплаты в установленный срок заработной платы и других сумм в рамках трудовых отношений, за что предусмотрена административная ответственность по части 6, 7 статьи 5.27 КоАП РФ (если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния в соответствии со статьей 145.1 УК РФ) и материальная ответственность по статье 236 ТК РФ. Материальная ответственность, соответственно, повлечет дополнительную нагрузку на бюджет в виде выплаты процентов на сумму невыплаченной заработной платы;

- проектом бюджета на 2024 год значительно сокращены расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета);

- в соответствии со статьей 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). Нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания

бюджетными учреждениями ЗАТО город Заозерск учредителем не утверждены. Таким образом, проанализировать объемы субсидий, направляемых на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, предусмотренные проектом решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025-2026 годов не представляется возможным. На данное нарушение Администрации ЗАТО город Заозерск было указано в Заключении № 11 от 01.12.2022 на проект решения Совета депутатов ЗАТО Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Кроме того, за действие (бездействие) должностного лица главного распорядителя бюджетных средств за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания установлена административная ответственность (статья 15.15 КоАП РФ).

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного, в целях реализации пункта 2 статьи 136 БК РФ, постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год».

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск на 2024 год в проекте решения составили 59 349,6 тыс. руб. Согласно постановлению Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (в редакции от 08.11.2023) норматив для ЗАТО город Заозерск составляет – 64 870,0 тыс. руб.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований по разделам, подразделам в структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск характеризуется следующими показателями:

Таблица № 19, тыс.руб.

Показатели	Раздел/ подраздел	2023 год утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 год	Отклонение		2025 год	2026 год
				сумма	%		
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 695,7	3 413,7	-282,0	-7,6	3 670,7	3 670,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	12 788,4	11 401,5	-1 386,9	-10,8	11 664,3	11 809,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций финансового надзора	0104	41 135,1	40 896,3	-238,8	-0,6	41 529,9	41 529,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	3 938,8	3 638,1	-300,7	-7,6	3 731,3	3 731,3
Итого по бюджету:		61 558,0	59 349,6	-2 208,4	-3,6	60 596,2	60 741,2
Норматив по Постановлению Правительства МО от 20.12.2022 № 1032-ПП (ред. от 08.11.2023)	x	64 870,0	64 870,0	x	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, -превышение)	x	-3 312,0	-5 520,4	x	x	x	x

По сравнению с текущим годом расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в 2024 году снижены на 2 208,4 тыс. руб. или на 3,6 %, в связи с тем, что проектом бюджета на 2024 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, а также значительно сокращены расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета).

6. Условно утверждаемые расходы

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и подпунктом 6 пункта 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе, условно утверждаемые расходы планируются в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

Под условно утверждаемыми расходами понимаются нераспределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утверждаемых расходов предусмотрены на 2025 год в объеме 11 987,2 тыс. руб., на 2026 год – 23 549,8 тыс. руб., что соответствует уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

Информация представлена в таблице № 20.

Таблица № 20, тыс.руб.

Наименование	2024 год	2025 год
Расходы всего	672 190,9	658 439,4
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	467 499,9	447 445,8
Условно утверждаемые расходы	11 987,2	23 549,8
<i>Удельный вес от общего объема расходов без учета целевых средств из областного бюджета, %</i>	2,5	5,0

7. Публичные нормативные обязательства

Пунктом 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 13 539,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 13 362,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 13 504,8 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье (источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета), компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (источник финансового обеспечения - субвенции областного бюджета) и доплаты к пенсии муниципальных служащих (источник финансового обеспечения – налоговые и неналоговые доходы бюджета).

В соответствии с нормами статьи 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены проектом бюджета отдельно по каждому

виду обязательств. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публично-нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению пунктом 6 текстовой части проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям.

Таблица № 21, тыс. руб.

Направление расходов	Утверждено на 2023 год (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	Проект решения 2024	Отклонение прогноза 2024 года относительно 2023 года	Темп роста, %	Проект решения 2025	Проект решения 2026
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	5 716,2	6 260,8	+544,6	+9,5	6 084,1	6 226,1
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	3 539,6	5 622,0	+2 082,4	+58,8	5 622,0	5 622,0
Доплаты к пенсиям муниципальным служащим	1 560,1	1 656,7	+96,6	+6,2	1 656,7	1 656,7
Итого	10 815,9	13 539,5	+2 723,6	+25,2	13 362,8	13 04,8

8. Дорожный фонд ЗАТО город Заозерск

Согласно пункту 1 статьи 179.4 БК РФ, дорожный фонд - 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 порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск утвержден решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2017 № 64-3615 «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск».

Пунктом 15 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск на 2024 год в сумме 52 996,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 54 039,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 55 754,5 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда по ведомству 503 «Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области» по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2024 - 2026 годах отражено в таблице № 21.

Таблица № 21, тыс.руб.

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	всего	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	всего	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	всего	в том числе за счет субсидии из областного бюджета	всего	в том числе за счет субсидии из областного бюджета
Дорожное хозяйство	112 954,5	14 269,2	52 996,4	13 119,4	54 039,3	11 891,0	55 754,5	10 107,3

(дорожные фонды)								
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	7 941,1	-	5 052,9	-	5 793,3	-	6 006,6	-
Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства	32 198,2	-	34 133,6	-	37 546,9	-	39 048,8	-
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	14 413,3	14 269,2	12 587,2	11 957,8	10 699,1	10 164,1	10 699,1	10 164,1
Финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения	56 747,4	56 747,4	1 222,7	1 161,6	0,0	-	0,0	-
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 654,6	1 654,6	-	-	--	-	-	-

Объем средств Дорожного фонда в 2024 году запланирован с уменьшением к уровню 2023 года на 53,1% (-59 958,1 тыс. руб.). В плановом периоде 2025 и 2026 годов объем Дорожного фонда проектом решения о бюджете предусматривается в объеме 54 039,3 тыс.руб. и 55 754,5 тыс.руб., соответственно.

Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда из бюджета Мурманской области составят в 2024 году 11 957,8тыс. руб., что на 16,2% меньше, чем в 2023 году. В плановом периоде также предусмотрено снижение объемов поступлений из бюджета области.

9. Резервный фонд ЗАТО город Заозерск

Статьей 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов органов государственной власти (местных администраций).

Пунктом 16 проекта решения о бюджете предусмотрено утверждение Резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск на 2024 год в размере 1 500,0 тыс. руб., на 2025 год – 1 500,0 тыс.руб., на 2026 год – 1 500,0 тыс.руб.

10. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск

Предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в составе,

соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Дефицит местного бюджета на 2024 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 22 139,0 тыс. руб.

На плановый период дефицит местного бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2025 год – 109,7 тыс. руб.;

- на 2026 год – 352,8 тыс. руб.

Размер дефицита местного бюджета ЗАТО город Заозерск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации, и не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2024 году предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 753,0 тыс.руб., привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 20 000,0 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 614,0 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2025 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 928,3 тыс.руб., привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 8 500,0 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 9 318,6 тыс.руб.

Источниками финансирования бюджета на 2026 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 352,8 тыс.руб.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете выявлено несоответствие наименования кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов указанным в приложениях № 6, 6.1 к проекту решения о бюджете наименованию кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов утвержденному Приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)», а именно:

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов, согласно приложению № 6, 6.1	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов (приказ Минфина России от 01.06.2023 №80н)
503 01 02 00 00 00 0000 700	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
503 01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
503 01 03 00 00 00 0000 700	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации
503 01 03 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации

11. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск

В 2024 - 2026 годах суммарный объем привлечения муниципальных заимствований, с учетом внутренних оборотов, в кредитных организациях составит 28 500 тыс. руб., суммарный объем погашения составит 9 932,6 тыс. руб.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годов не планируется.

Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в 2024 году превышает объем их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 10,10.1 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с учетом положений статей 106, 110.1 БК РФ.

12. Объем муниципального долга ЗАТО город Заозерск

Статьей 1 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО город Заозерск (далее - муниципальный долг) предлагается к утверждению на 1 января 2025 года в сумме 29 318,6 тыс.руб.; на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс.руб.; на 1 января 2027 года – 0,0 тыс.руб.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 БК РФ и состоит из заемных средств в кредитных организациях.

Статьей 9 проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 0,6 тыс.руб. на 2024 год, в сумме 0,8 тыс.руб. на 2025 год и 0,0 тыс.руб. на 2026 год.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

13. Выводы

1. Проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск в сроки, установленные подразделом 30 Положения о бюджетном процессе.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует подразделу 29 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, пункту 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе.

4. В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ, пункта 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

5. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2024 год спрогнозирован в объеме 748 200,5 тыс.руб., что на 30,8% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2023 год. В плановом периоде доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы со снижением: в 2025 году на 8,6% (684 068,4 тыс.руб.) и в 2026 году на 0,4% (681 636,4 тыс.руб.).

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2024 году составляет 770 339,5 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года на 30,6%. В плановом периоде объем расходов по отношению к предыдущему году предлагается к утверждению с

уменьшением на 11,2% в 2025 году (684 178,1 тыс.руб.) и на 0,3% в 2026 году (681 989,2 тыс.руб.).

7. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует статье 184.1 БК РФ.

8. Проектом бюджета на 2024 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих, работников всех муниципальных учреждений за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета), что может привести к риску невыплаты или не полной выплаты в установленный срок заработной платы и других сумм в рамках трудовых отношений.

9. В нарушение статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями рассчитан не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

10. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск не превышают норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 № 1032-ПП на 2023 год.

11. Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе и составят 2,5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и 5% от общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

12. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 13 539,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 13 362,8 тыс. руб., на 2026 год в сумме 13 504,8 тыс. руб.

13. Объем муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск предлагается к утверждению на 2024 год в сумме 52 996,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 54 039,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 55 754,5 тыс. руб.

14. Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск, сформирован на 2024, 2025 и 2026 годы, утвержден в размере 1 500,0 тыс. руб.

15. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Размер дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составит: на 2024 год - 22 139,0 тыс.руб.; на 2025 год – 109,7 тыс.руб.; на 2026 год – 352,8 тыс.руб.

Плановый размер дефицита бюджета на 2024-2026 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

16. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 БК РФ).

17. Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 БК РФ. Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

14. Замечания и предложения

1. Внести изменения в приложения 6, 6.1 к проекту решения о бюджете в части наименования кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента,

подвида, аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов в соответствии с Приказом Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

2. Администрации ЗАТО город Заозерск - во исполнение требований статьи 69.2 БК РФ рассчитать и утвердить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск предлагает учесть настоящее заключение при принятии решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 2 л. в 1 экз.

Инспектор Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО город Заозерск



К.А. Ефанова

Анализ прогнозируемых поступлений субсидий, сбвений, иных межбюджетных трансфертов в бюджет ЗАТО город Заозерск

руб.

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год (РСД от 21.10.2023 № 67-4358)	2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от оценки поступлений 2023 года	Темп роста, %	2025 год	2026 год
Дотации бюджетам муниципальных образований, в том числе:	298 395 927,00	301 386 802,00	2 990 875,00	1,0	255 329 745,00	242 989 645,00
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	99 997 323,00	99 666 710,00	-330 613,00	-0,3	96 701 217,00	107 455 478,00
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	38 938 604,00	51 640 092,00	12 701 488,00	32,6	44 090 528,00	20 996 167,00
Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	159 460 000,00	150 080 000,00	-9 380 000,00	-5,9	114 538 000,00	114 538 000,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований, в том числе:	295 639 328,00	87 401 120,44	-208 238 207,56	-70,4	66 440 953,68	68 019 413,86
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	14 269 171,52	11 957 794,50	-2 311 377,02	-16,2	10 164 125,33	10 164 125,33
Субсидия на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	209 600,00	445 800,00	236 200,00	112,7	456 000,00	466 500,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	35 351 644,00	43 932 355,00	8 580 711,00	24,3	45 583 636,00	47 095 145,00
Субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	9 796 446,00	10 068 694,00	272 248,00	2,8	10 068 694,00	10 068 694,00
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	36 002,34	38 162,52	2 160,18	6,0	38 162,52	38 162,52
Субсидия муниципальным образованиям на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	190 960 882,10	3 180 542,70	-187 780 339,40	-98,3	0,00	0,00
Субсидия бюджетам муниципальных образований для проведения комплексных кадастровых работ на территории Мурманской области	742 093,71	279 071,72	-463 021,99	-62,4	130 335,83	186 787,01
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	19 951 905,60	0,00	-19 951 905,60	-100,0	0,00	0,00
Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мурманской области на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств на 2023 год	5 000 000,00	0,00	-5 000 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"	347 052,00	0,00	-347 052,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий	11 590 167,60	0,00	-11 590 167,60	-100,0	0,00	0,00
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам Мурманской области на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного вреда окружающей среде (накопленного экологического ущерба) в 2023 году	594 000,00	0,00	-594 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мурманской области на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования в муниципальных образованиях Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ"	304 653,00	0,00	-304 653,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области	4 320 000,00	0,00	-4 320 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия муниципальным образованиям Мурманской области на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межэтнического согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области	270 000,00	0,00	-270 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	1 895 710,13	0,00	-1 895 710,13	-100,0	0,00	0,00
Субсидия бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	0,00	1 161 600,00	1 161 600,00	100,0	0,00	0,00
Субсидия бюджетам на приобретение коммунальной техники для уборки территории муниципальных образований Мурманской области	0,00	14 949 000,00	14 949 000,00	100,0	0,00	0,00
Субсидии на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций	0,00	1 388 100,00	1 388 100,00	100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований, в том числе:	119 567 187,28	129 585 658,73	10 018 471,45	8,4	138 250 035,95	142 974 238,49
Субсидия на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	9 800,00	9 800,00	0,00	0,0	9 800,00	9 800,00
Субсидия на 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 и иными полномочиями в отношении совершеннолетних граждан"	42 116,50	35 100,00	-7 016,50	-16,7	35 100,00	35 100,00
Субсидия на реализацию Закона Мурманской области "О единой субсидии местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	105 354 400,00	112 702 600,00	7 348 200,00	7,0	121 487 900,00	126 029 800,00
Субсидия на расходы, связанные с выплатой компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	35 400,00	140 600,00	105 200,00	297,2	140 600,00	140 600,00
Субсидия на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	3 539 600,00	5 622 000,00	2 082 400,00	58,8	5 622 000,00	5 622 000,00
Субсидии бюджетам на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю	5 716 200,00	6 260 800,00	544 600,00	9,5	6 084 100,00	6 226 100,00
Субсидия на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	47 500,00	0,00	-47 500,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	1 459 489,00	1 518 951,00	59 462,00	4,1	1 518 951,00	1 518 951,00
Субсидия бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства	145 948,90	0,00	-145 948,90	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	1 371,00	9 668,00	8 297,00	605,2	9 674,00	9 630,00
Субсидии бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	548,88	1 730,12	1 181,24	215,2	1 809,79	11 736,47
Субсидия на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6 000,00	6 000,00	0,00	0,0	6 000,00	6 000,00
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	674 410,39	757 539,55	83 129,16	12,3	787 269,49	787 269,49
Субсидия бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	433 137,00	332 521,00	-100 616,00	-23,2	332 521,00	332 521,00

Наименование показателя	Утверждено на 2023 год (РСД от 21.10.2023 № 67-4358)	2024 год	Отклонение прогноза 2024 года от оценки поступлений 2023 года	Темп роста, %	2025 год	2026 год
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	641 776,61	669 398,06	27 621,45	4,3	695 359,67	725 779,53
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	1 459 489,00	1 518 951,00	59 462,00	4,1	1 518 951,00	1 518 951,00
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	153 083 837,28	2 500 000,00	-150 583 837,28	-98,4	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание виртуальных концертных залов	1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00	-100,0	0,00	0,00
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае-декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	7 585 400,00	0,00	-7 585 400,00	-100,0	0,00	0,00
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 654 602,88	0,00	-1 654 602,88	-100,0	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	56 747 359,00	0,00	-56 747 359,00	-100,0	0,00	0,00
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мурманской области на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области	10 438 796,80	0,00	-10 438 796,80	-100,0	0,00	0,00
Иной межбюджетный трансферт, передаваемый бюджетам городских округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации	75 657 678,60	0,00	-75 657 678,60	-100,0	0,00	0,00
Межбюджетные трансферты местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований - победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	100,0	0,00	0,00
ВСЕГО:	866 686 279,56	520 873 581,17	-345 812 698,39	-39,9	460 020 734,63	453 983 297,35