



**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

«22» ноября 2023 г.

Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по
вопросам, рассматриваемым в первом чтении**

22 ноября 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 на 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).

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 14 ноября текущего года, что соответствует подразделу 30 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с подразделом 32 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики местного бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов и расходов;
- условно утверждаемые расходы;
- верхний предел муниципального долга;
- дефицит (профицит) бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Цель проведения экспертизы – определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов, представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе ЗАТО город Заозерск, иным нормативным документам.

Проект решения разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в ЗАТО город Заозерск. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует подразделу 29 Положения о бюджетном процессе.

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

Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов 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 Мурманской области	x	0,0	x	0,0	x	0,0	x

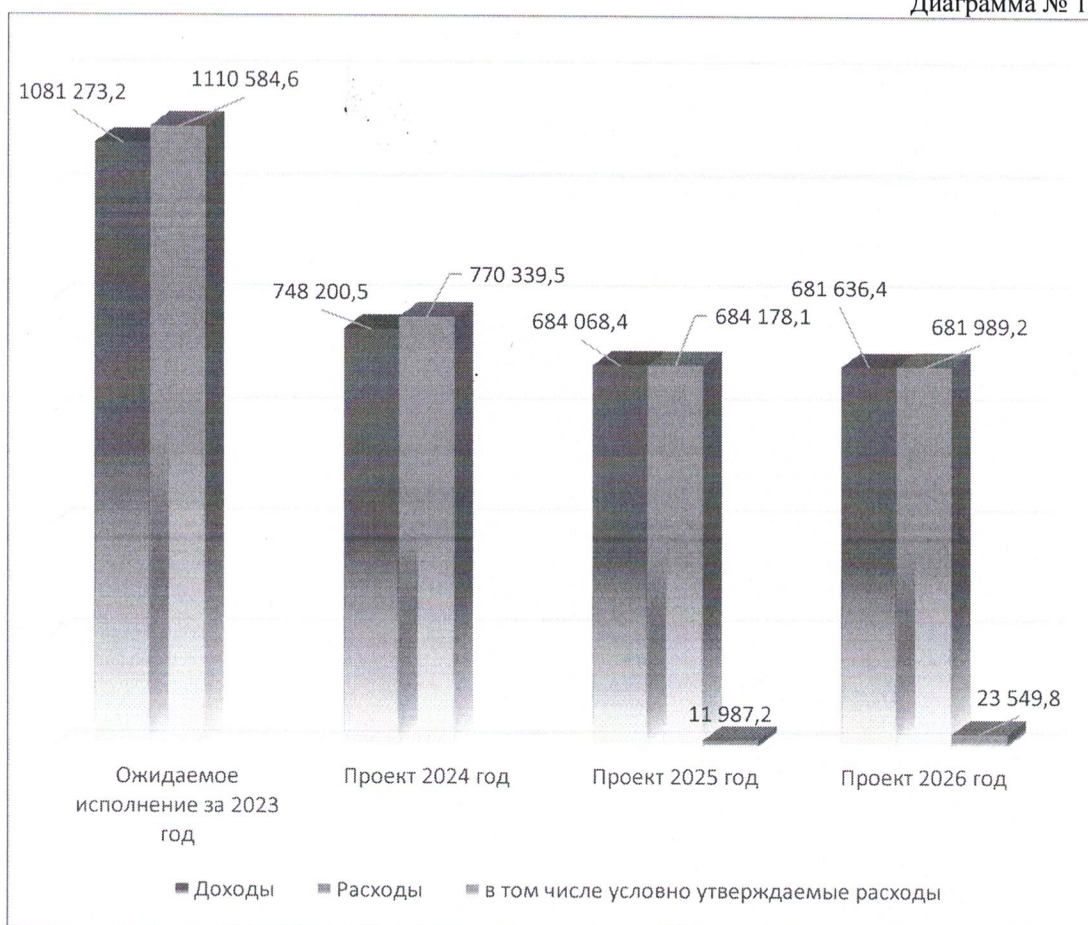
Проект решения о бюджете предусматривает в 2024 году уменьшение общего объема доходной части на 30,8% к ожидаемому исполнению в 2023 году, и расходной части бюджета на 30,6 %, а также уменьшение показателей по доходам и расходам в 2025 и 2026 годах.

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.

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1БК 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.



3. Анализ доходной части проекта решения о бюджете

При формировании доходной части бюджета соблюдены требования статьи 39 БК РФ, учтены действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство 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.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2024-2026 годы составлен исходя из оценки поступления налогов, сборов и платежей в 2023 году.

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%

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета спрогнозирован:

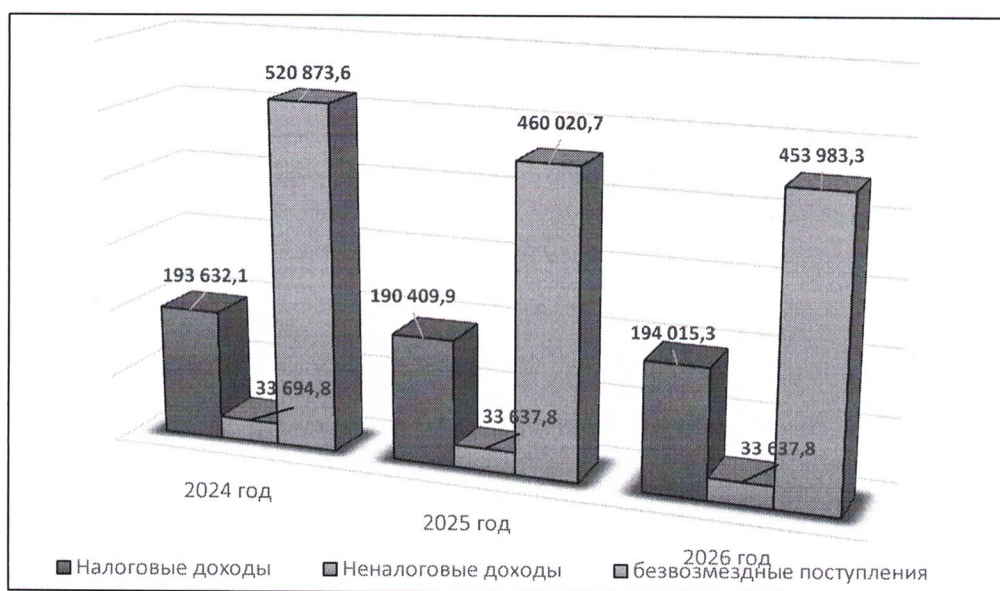
- на 2024 год – 748 200,5 тыс.руб. или на 30,8% ниже к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2023 год;

- на 2025 год – 684 068,4 тыс.руб. или на 8,6 % меньше к прогнозу 2024 года;

- на 2026 год – 681 636,4 тыс.руб. или на 4,8% меньше к прогнозу 2025 года.

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.

Налоговые доходы

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Темп роста к 2023 году, %	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год
Налоговые доходы, всего	178 361,3	193 632,1	+8,6	190 409,9	194 015,3
Налог на доходы физических лиц	168 757,4	183 466,9	+8,7	180 053,1	183 370,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 066,7	5 678,1	+12,1	5 793,3	6 006,6
Налог на совокупный доход	2 460,0	2 302,4	-6,4	2 366,4	2 435,2
Налог на имущество физических лиц	160,0	251,4	+57,1	251,7	251,9
Земельный налог	527,1	527,6	+0,1	534,2	534,7
Государственная пошлина	1 390,1	1 405,7	+1,1	1 411,2	1 416,8

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года отмечается увеличение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск налоговых доходов на сумму 15 270,8 тыс.руб. или на 8,6%.

Неналоговые доходы

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2023 год	Прогноз поступлений 2024 год	Темп роста к 2023 году, %	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год
Неналоговые доходы, всего	36 622,6	33 694,8	-8,0	33 637,8	33 637,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 000,0	32 393,8	-1,8	32 393,8	32 393,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	410,0	210,0	-48,8	210,0	210,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 964,2	252,0	-87,2	195,0	195,0
Доходы от продажи материальных и	96,5	100,0	+3,6	100,0	100,0

нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 014,9	739,0	-27,2	739,0	739,0
Прочие неналоговые доходы	137,0	0,0	-100,0	0,00	0,00

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 и составят 33 637,8 тыс.руб.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск запланирован в объеме 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», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений.

Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

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

Относительно ожидаемого исполнения в 2023 году уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2024 году составит 345 415,7 тыс.руб. или 39,9%.

В 2025 году объем безвозмездных поступлений уменьшится относительно 2024 года на 11,7 % и составит 460 020,7 тыс.руб.

В 2026 году прогнозируется поступление безвозмездных поступлений в объеме 453 983,3 тыс.руб. или на 1,3% меньше, чем в 2025 году.

4. Анализ расходной части проекта решения о бюджете

Проектом решения о бюджете на очередной 2024 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в размере 770 339,5 тыс. руб., что на 343 024,2 тыс. руб. (на 30,8%) меньше расходов, утвержденных решением о бюджете на 2023 год.

На плановый период 2025 и 2026 годов общий объем расходов предусматривается в объеме 684 178,1 тыс.руб. и 681 989,2 тыс.руб., соответственно.

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 14 муниципальных программ.

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2022-2026 годах представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, 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>			<i>-30,8%</i>	<i>-11,2%</i>	<i>-0,3%</i>

Динамика объема расходов за 2022-2026 годы представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3, тыс.руб.



Снижение расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составит в 2024 году – 343 024,2 тыс.руб. или 30,8%.

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 (приложение № 2,2.1 к проекту решения о бюджете);

- по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск

Мурманской области 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 (приложение № 3,3.1 к проекту решения о бюджете);

- по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение № 4,4.1 к проекту решения о бюджете)

- на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов год (приложение № 5,5.1 к проекту решения о бюджете).

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

Таблица № 7, тыс.руб.

Раз дел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2023 года		Плановый период	
		2022 исполнено	2023 утверждено (РСД от 31.10.2023 № 67-4358)	2024 прогноз	сумма	%	2025 прогноз	2026 прогноз
01	Общегосударственные вопросы	130 094,3	133 360,5	127 899,3	- 5 461,2	- 4,1	114 907,8	115 115,9
02	Национальная оборона	544,4	641,8	669,4	+ 27,6	+ 4,3	695,4	725,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 191,6	29 524,4	27 756,6	- 1 767,8	- 6,0	27 068,4	27 082,2
04	Национальная экономика	47 526,1	114 184,7	54 183,7	- 60 001,0	- 52,5	55 403,2	57 157,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	345 966,6	268 021,8	147 061,8	- 120 960,0	- 45,1	119 570,6	110 325,5
06	Охрана окружающей среды	200 078,4	194 082,7	6 989,6	- 187 093,1	- 96,4	1 712,9	1 760,3
07	Образование	244 945,3	290 103,5	315 851,6	+ 25 748,1	+ 8,9	288 848,3	282 956,7
08	Культура, кинематография	65 678,4	51 209,6	58 882,6	+ 7 673,0	+ 15,0	38 345,1	37 535,1
10	Социальная политика	14 835,9	14 399,8	17 130,4	+ 2 730,6	+ 19,0	16 586,2	16 728,2
11	Физическая культура и спорт	361 640,0	13 619,2	8 977,0	- 4 642,2	- 34,1	4 148,8	4 148,8
12	Средства массовой информации	5 310,5	4 200,0	4 928,4	+ 728,4	+ 17,3	4 903,4	4 903,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	19,4	15,7	9,1	- 6,6	-42,0	0,8	0,0
	Условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	11 987,2	23 549,8
	ИТОГО	1 449 830,9	1 113 363,7	770 339,5	-343 024,2	-30,8	684 178,1	681 989,2

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

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование ГРБС	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	742 913,9	365 293,7	- 377 620,2	314 787,1	307 592,2
Совет депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	13 274,0	11 802,2	- 1 471,8	11 664,3	11 809,3
Контрольно-счетная комиссия городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	4 138,0	3 856,1	- 281,9	3 731,3	3 731,3
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»	353 037,8	389 387,5	+ 36 349,7	342 008,2	335 306,6
ИТОГО	1 113 363,7	770 339,5	- 343 024,2	672 190,9	658 439,4

На реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения о бюджете, предлагаются к распределению со следующими данными:

Таблица № 9, 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»	5,0	5,00	5,00	0,0	0,0	5,0	5,0

Мурманской области» на 2014-2026 годы.							
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 города Заозерска» 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» на 2015-2026 годы.	217 984,0	343 781,1	196 453,7	- 147 327,4	- 42,9	167 918,9	160 428,2
Муниципальная программа «Защита населения и территории от	31 714,0	28 482,5	26 449,0	- 2 033,5	- 7,1	25 908,0	25 906,9

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.							
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

Непрограммная деятельность

Расходы бюджета ЗАТО город Заозерск по непрограммной деятельности в 2024 году составят 20 452,3 тыс.руб., на 2025 год – 19 067,1 тыс.руб., на 2026 год – 19 211,3 тыс.руб.

Непрограммная деятельность предусматривает ассигнования на финансовое обеспечение деятельности:

- Главы ЗАТО город Заозерск;
- Совета депутатов ЗАТО город Заозерск;
- Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск;
- обслуживание муниципального долга.

5. Условно утверждаемые расходы

В соответствии 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 № 10.

Таблица № 10, 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

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО город Заозерск, предельный объем муниципального долга

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.

7. Источники финансирования дефицита бюджета на очередной год и плановый период

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.

8. 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 14 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. 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.

9. 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.

10. 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.

9. Предложения

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» в первом чтении.

Инспектор Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО город Заозерск



К.А. Ефанова