



**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 2024 г.

Ю.Н. Шарова



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 35

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» по
вопросам, рассматриваемым в первом чтении**

22 ноября 2024 года

город Заозерск

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, 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 18.11.2024 (исх. № 187/07-04 от 18.11.2024).

Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов внесен Администрацией ЗАТО город Заозерск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск 15 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.

В соответствии со статьей 60.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основные характеристики формирования бюджета - общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В представленном заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО город Заозерск на 2024 год, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 19.12.2023 № 69-4378 «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 29.10.2024 № 03-4457), а также показатели ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО город Заозерск по доходам и расходам за 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов характеризуются следующими данными:

Таблица № 1, тыс. руб.

Показатель	Ожидаемое исполнение 2024 год	2025 год		2026 год		2027 год	
		проект решения	% к 2024	проект решения	% к 2025	проект решения	% к 2026
Общий объем доходов	1 236 936,5	1 173 180,9	-5,2	1 241 116,6	+5,8	729 702,1	-41,2
Общий объем расходов	1 257 375,2	1 197 341,7	-4,8	1 241 305,9	+3,7	729 884,8	-41,2
<i>в том числе условно утверждаемые расходы</i>	x	x	x	14 183,5	x	26 830,2	x
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета)</i>	x	x	x	2,5	x	5,0	x
Дефицит(-) /профицит(+)	-20 438,7	- 24 160,8	x	- 189,3	x	- 182,7	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга	x	на 1 января 2026 года	x	на 1 января 2027 года	x	на 1 января 2028 года	x
		25 087,4		25 087,4		25 087,4	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО город Заозерск	x	0,0	x	0,0	x	0,0	x

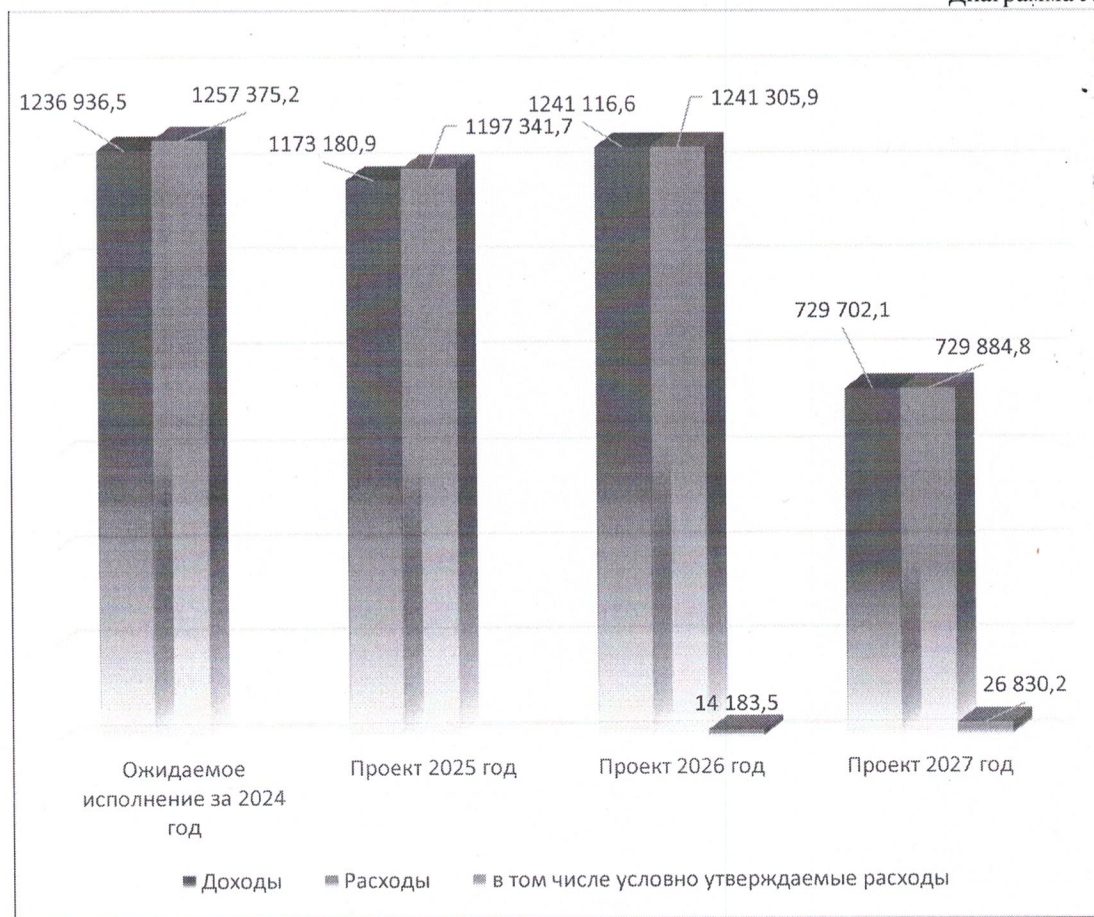
Проект решения о бюджете предусматривает в 2025 году уменьшение общего объема доходной части на 5,2% к ожидаемому исполнению в 2024 году и расходной части бюджета на 4,8 %, а также увеличение показателей по доходам и расходам в 2026 году и уменьшение в 2027 году.

При сложившихся условиях в 2025 году дефицит бюджета сложится в размере 24 160,8 тыс.руб., в 2026 и 2027 годах дефицит бюджета сложится в сумме 189,3 тыс.руб. и 182,7 тыс.руб. соответственно.

Условно утверждаемые расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1БК РФ) и составили 2,5% на 2026 год и 5,0% на 2027 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 2024-2027 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 2025 года.

Доходную часть местного бюджета ЗАТО город Заозерск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2025-2027 годы составлен исходя из оценки поступления налогов, сборов и платежей в 2024 году.

Основные показатели доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годы представлены в таблице № 2 (для сравнения представлены показатели исполнения бюджета за 2023 год, плановое и ожидаемое поступление доходов на 2024 год).

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Отчет 2023 год	Утверждено на 2024 год (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	Оценка поступлений 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в том числе:	1 072 465,5	1 233 922,4	1 236 936,5	1 173 180,9	1 241 116,6	729 702,1
Налоговые доходы	194 802,7	217 197,8	219 152,6	218 280,4	231 000,9	246 140,9
Неналоговые доходы	38 460,6	37 791,6	38 621,6	35 847,9	35 971,3	36 099,8
Безвозмездные поступления	839 202,2	978 933,0	979 162,3	919 052,6	974 144,4	447 461,4
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>				-5,2%	+5,8%	-41,2%

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета спрогнозирован:

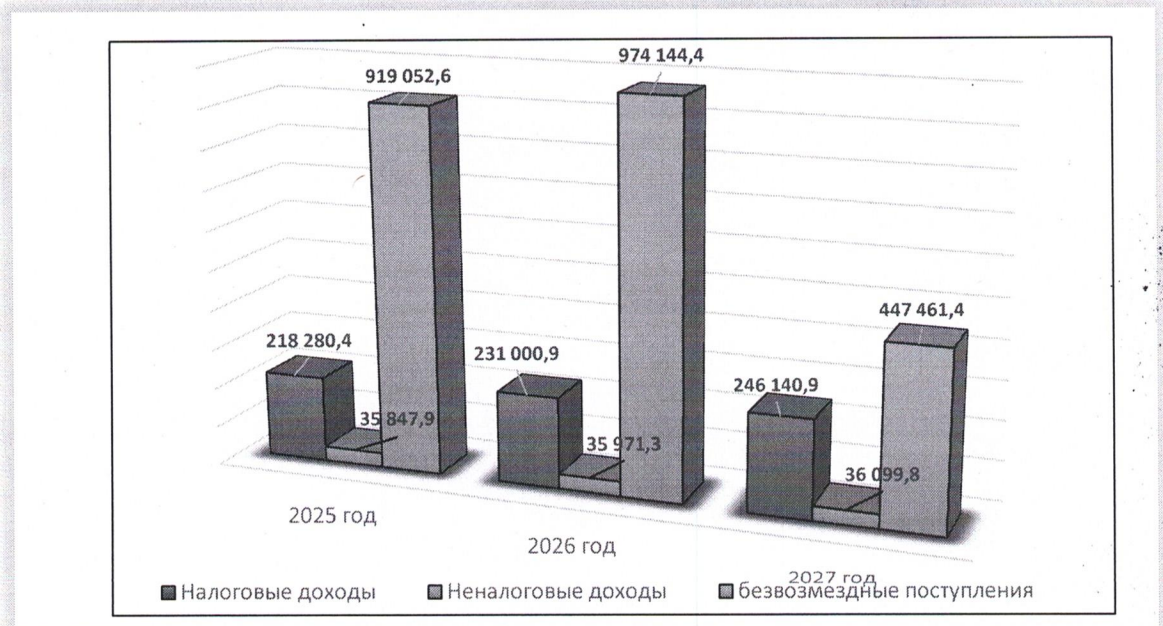
- на 2025 год – 1 173 180,9 тыс.руб. или на 5,2% ниже к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2024 год;

- на 2026 год – 1 241 116,6 тыс.руб. или на 5,8 % выше к прогнозу 2025 года;

- на 2027 год – 729 702,1 тыс.руб. или на 41,2% ниже к прогнозу 2026 года.

Структура поступления доходов на 2025-2027 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 2025 году она составит 78,3%, в 2026 году – 78,5%, в 2027 году – 61,3%, что говорит о высокой зависимости бюджета ЗАТО город Заозерск от бюджетов других уровней.

Налоговые доходы

На 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Темп роста к 2024 году, %	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Налоговые доходы, всего	219 152,6	218 280,4	-0,4	231 000,9	246 140,9
Налог на доходы физических лиц	206 304,8	207 455,9	+0,6	219 841,1	232 596,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 319,1	6 499,0	+2,8	6 776,0	9 098,4
Налог на совокупный доход	3 839,8	1 568,4	-59,2	1 599,1	1 633,8
Налог на имущество физических лиц	588,9	647,1	+9,9	653,6	660,1
Государственная пошлина	2 100,0	2 110,0	+0,5	2 131,1	2 152,4

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года отмечается незначительное снижение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск налоговых доходов на сумму 872,2 тыс.руб. или на 0,4%.

Неналоговые доходы

На 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Темп роста к 2024 году, %	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Неналоговые доходы, всего	38 621,6	35 847,9	-7,2	35 971,3	36 099,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 920,0	31 452,7	-12,4	31 452,7	31 452,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	81,6	84,7	+3,8	88,0	91,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	920,0	3 280,5	+256,6	3 400,5	3 525,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	100,0	+100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	930,0	-33,6	930,0	930,0
Прочие неналоговые доходы	300,0	0,0	-100,0	0,00	0,00

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года объем неналоговых доходов в 2025 году спрогнозирован с уменьшением на 7,2 % и составит 35 847,9 тыс.руб. На плановый период 2026-2027 годы поступление неналоговых доходов прогнозируется в объеме 35 971,3 тыс.руб. и 36 099,8 тыс.руб. соответственно.

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 2025-год и на плановый период 2026 и 2027 годов», а также в соответствии с принятыми нормативно-правовыми актами, определяющими объемы поступлений.

Динамика безвозмездных поступлений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена в таблице № 5.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Темп роста к 2024 году, %	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	979 162,3	919 052,6	-6,1	974 144,4	447 461,4
Дотации	326 541,8	380 861,3	+16,6	300 179,5	254 180,6
Субсидии	500 187,1	395 027,7	-21,0	530 121,2	48 957,5
Субвенции	130 646,6	143 163,7	+9,6	143 843,7	144 323,3
Иные межбюджетные трансферты	21 786,8	0,0	- 100,0	0,00	0,00

Относительно ожидаемого исполнения в 2024 году уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2025 году составит 60 109,7 тыс.руб. или 6,1%.

В 2026 году прогнозируется поступление безвозмездных поступлений в объеме 974 144,4 тыс.руб. или на 6,0% больше, чем в 2025 году.

В 2027 году прогнозируется поступление безвозмездных поступлений в объеме 447 461,4 тыс.руб. или на 54,1% меньше, чем в 2026 году.

4. Анализ расходной части проекта решения о бюджете

Проектом решения о бюджете на очередной 2025 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в размере 1 197 341,7 тыс. руб., что на 65 033,5 тыс. руб. (на 5,2%) меньше расходов, утвержденных решением о бюджете на 2024 год.

На плановый период 2026 и 2027 годов общий объем расходов предусматривается в объеме 1 241 305,9 тыс.руб. и 729 884,8 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 18 муниципальных программ.

Разработка муниципальных программ осуществлялась на основании Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ ЗАТО город Заозерск от 24.06.2024 № 379.

Показатели общего объема расходной части бюджета в 2023-2027 годах представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование	2023 год исполнено	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего:	1 075 549,3	1 262 375,2	1 197 341,7	1 241 305,9	729 884,8
в том числе:					
муниципальные программы	1 054 289,1	1 231 233,1	1 170 872,6	1 203 737,0	681 691,2

непрограммные мероприятия	21 260,2	31 142,1	26 469,1	23 385,4	21 363,4
условно утверждаемые расходы	x	x	x	14 183,5	26 830,2
<i>Изменение к уровню предыдущего года</i>			-5,2%	+3,7%	-41,2%

Динамика объема расходов за 2023-2027 годы представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3, тыс.руб.



Снижение расходов в абсолютных и относительных значениях по отношению к показателю предыдущего года составит в 2025 году – 65 033,5 тыс.руб. или 5,2%.

В 2026 году объем расходов по отношению к показателю 2025 года предлагается с увеличением на 43 964,2 тыс.руб. или на 3,7%.

В 2027 году объем расходов по отношению к показателю 2026 года уменьшится на 511 421,1 тыс.руб. или на 41,2%.

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

- по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО город Заозерск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 2,2.1 к проекту решения о бюджете);

- 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 3,3.1 к проекту решения о бюджете);

- по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 4,4.1 к проекту решения о бюджете)

- на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (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.

Раздел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2024 года		Плановый период	
		2023 исполнено	2024 утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 прогноз	сумма	%	2026 прогноз	2027 прогноз
01	Общегосударственные вопросы	132 661,9	166 796,9	150 680,6	- 16 116,3	- 9,7	144 958,5	138 594,6
02	Национальная оборона	641,8	3 294,8	884,5	- 2 410,3	-73,2	973,7	1 010,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 273,2	34 560,5	30 150,0	- 4 410,5	- 12,8	29 829,8	29 433,7
04	Национальная экономика	111 359,5	163 095,2	94 837,6	- 68 257,6	- 41,9	199 856,1	69 908,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	233 831,8	260 884,2	234 063,5	- 26 820,7	- 10,3	183 547,5	129 527,6
06	Охрана окружающей среды	189 865,3	15 338,9	7 630,0	- 7 708,9	- 50,3	88,0	91,6
07	Образование	291 587,7	327 344,7	351 686,9	+24 342,2	+ 7,4	305 073,3	273 182,7
08	Культура, кинематография	51 697,7	264 530,9	293 895,4	+29 364,5	+ 11,1	339 729,4	39 393,6
10	Социальная политика	14 787,9	17 127,9	19 714,6	+ 2 586,7	+ 15,1	19 946,0	18 667,0
11	Физическая культура и спорт	13 628,9	4 323,7	5 394,3	+ 1 070,6	+24,8	0,0	0,0
12	Средства массовой информации	4 200,0	5 068,4	8 394,9	+ 3 326,5	+ 65,6	3 120,0	3 245,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	13,6	9,1	9,3	+ 0,2	+2,2	0,0	0,0
	Условно утверждаемые расходы	x	x	x	x	x	14 183,5	26 830,2
	ИТОГО	1 075 549,3	1 262 375,2	1 197 341,7	-65 033,5	-5,2	1 241 305,9	729 884,8

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

Таблица 8, тыс.руб.

Наименование ГРБС	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год Прогноз		2026 Прогноз	2027 Прогноз
		сумма	Отклонение (гр.4- гр.3)		
1	3	4	5	6	7
Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	637 088,8	519 657,7	-117 431,1	559 509,1	367 726,7
Совет депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	14 724,8	14 978,9	+254,1	12 189,5	12 189,5
Контрольно-счетная комиссия городского округа закрытое	4 651,1	4 843,8	+192,7	4 143,9	4 085,0

административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области					
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»	605 910,5	657 861,3	+ 51 950,8	651 279,9	319 053,4
ИТОГО	1 262 375,2	1 197 341,7	- 65 033,5	1 227 122,4	703 054,6

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	Проект		
	2025 год	2026 год	2027 год
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск»	352 068,9	309 131,3	277 240,6
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск»	293 895,4	339 729,4	39 393,6
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»	5 394,3	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Охрана окружающей среды»	7 630,0	88,0	91,6
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск»	1 203,6	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск»	9,3	4,2	4,2
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск»	5 102,0	2 419,2	2 419,2
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск»	1 519,0	1 519,0	1 519,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск»	76 900,3	31 826,9	31 826,9
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО город Заозерск»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск»	90 174,8	196 849,8	66 781,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск»	134 902,2	126 558,6	122 378,6
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск»	11 518,6	11 950,0	10 671,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск»	158 055,9	154 681,8	100 782,9
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск»	29 013,5	28 978,8	28 582,7
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск»	170,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск»	15,0	0,0	0,0
Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск»	3 300,0	0,0	0,0
ИТОГО	1 170 872,6	1 203 737,0	681 691,2

Непрограммная деятельность

Расходы бюджета ЗАТО город Заозерск по непрограммной деятельности в 2025 году составят 26 469,1 тыс.руб., на 2026 год – 23 385,4 тыс.руб., на 2027 год – 21 363,4 тыс.руб.

В рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- деятельность Главы муниципального образования;
- деятельность Совета депутатов закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области;
- деятельность Председателя представительного органа муниципального образования;
- деятельность Контрольно-счетной комиссии закрытого административно-территориального образования город Заозерск Мурманской области;
- резервный фонд Администрации ЗАТО город Заозерск;
- обслуживание муниципального долга;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

5. 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 2026 год в объеме 14 183,5 тыс. руб., на 2027 год – 26 830,2 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	2026 год	2027 год
Расходы всего	1 227 122,4	703 054,6
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	553 157,5	509 773,8
Условно утверждаемые расходы	14 183,5	26 830,2
<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

Пунктом 1 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО город Заозерск (далее - муниципальный долг) предлагается к утверждению на 1

января 2026 года в сумме 25 087,4 тыс.руб.; на 1 января 2027 года в сумме 25 087,4 тыс.руб.; на 1 января 2028 года – 25 087,4 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 9,3 тыс.руб. на 2025 год, на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 0,0 тыс.руб. соответственно.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Дефицит местного бюджета на 2025 год предусмотрен проектом решения о бюджете в сумме 24 160,8 тыс. руб.

На плановый период дефицит местного бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2026 год – 189,3 тыс. руб.;

- на 2027 год – 182,7 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 2025 году предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8 392,0 тыс.руб., привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 25 087,4 тыс.руб. и погашение бюджетных кредитов в сумме 9 318,6 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2026 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 189,3 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета на 2027 год предусмотрены изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 182,7 тыс.руб.

8. Выводы

1. Проект решения о бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 18 муниципальных программ.

5. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2025 год спрогнозирован в объеме 1 173 180,9 тыс.руб., что на 5,2% ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2024 год. В плановом периоде 2026 года доходы по

отношению к предшествующему году спрогнозированы с увеличением на 5,8% (1 241 116,6 тыс.руб.). В плановом периоде 2027 года доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы с снижением на 41,2% (729 702,1 тыс.руб.).

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2025 году составляет 1 197 341,7 тыс.руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по расходам за 2024 год на 4,8%. В плановом периоде 2026 года объем расходов по отношению к предыдущему году предлагается к утверждению с увеличением на 3,7% (1 241 305,9 тыс.руб.). В плановом периоде 2027 года объем расходов по отношению к предыдущему году предлагается к утверждению с уменьшением на 41,2% (729 884,8 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Размер дефицита бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составит: на 2025 год – 24 160,8 тыс.руб.; на 2026 год – 189,3 тыс.руб.; на 2027 год – 182,7 тыс.руб.

Плановый размер дефицита бюджета на 2025-2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в первом чтении.

Инспектор Контрольно-счетной
комиссии ЗАТО город Заозерск



К.А. Ефанова