



**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

«06» декабря 2024 г.

Ю.Н. Шарова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 37

**на проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск
«О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

06 декабря 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 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 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), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск о бюджете ЗАТО город Заозерск на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 15.04.2022 № 02-01/09, с распоряжением Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск от 19.11.2024 № 02-04/50 «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» 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).

При подготовке заключения Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск проверено соответствие проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов (выборочно).

Представленный на экспертизу проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 и плановый период 2026 и 2027 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.

В соответствии с пунктом 4 подраздела 31 Положения о бюджетном процессе письмом от 19.11.2024 № 188/07-04 председателем Совета депутатов ЗАТО город Заозерск проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» направлен в Контрольно-счетную комиссию ЗАТО город Заозерск.

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.

Проект решения о бюджете размещен на официальном сайте ЗАТО город Заозерск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»¹ в соответствии со статьей 36 БК РФ.

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

Прогноз социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск

В соответствии с пунктом 2 статьи 169 БК РФ, пунктом 1 подраздела 17 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск.

Согласно статье 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития – документ стратегического планирования.

Администрацией ЗАТО город Заозерск, в соответствии с требованием пункта 1 статьи 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода по базовому варианту.

Согласно пункту 2 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В нарушение пункта 2 статьи 173 БК РФ Администрацией ЗАТО город Заозерск порядок разработки прогноза социально-экономического развития не утвержден.

Во исполнение требований пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией ЗАТО город Заозерск (*постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 02.11.2024 № 669*).

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом решения о бюджете, проект решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» основан в том числе и на положениях прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск Мурманской области на 2025 год и среднесрочный период до 2027 года (в основу взяты прогнозные показатели, представленные в базовом варианте, которые отражают развитие экономики и

¹ <https://www.zatozaozersk.ru/dokumenty/proekty-normativnyh-pravovyh-aktov/>

предусматривают умеренные траектории развития экономики с учетом относительно оптимистических изменений внешних условий, а также дальнейшей адаптации экономики в текущей геополитической обстановке).

Основные направления бюджетной политики, налоговой политики

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ, пунктом 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается в том числе на Основных направлениях бюджетной политики и Основных направлениях налоговой политики.

Основные направления бюджетной политики ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 08.11.2024 года № 688.

Основные направления налоговой политики муниципального образования ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 08.11.2024 года № 687.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики представлены в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете.

Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов по обеспечению долгосрочной сбалансированности и финансовой стабильности бюджетной системы ЗАТО город Заозерск, созданию условий для социально-экономического развития муниципального образования с учетом выполнения задач, обозначенных в Указах Президента Российской Федерации, Плана мероприятий по приоритетным направлениям развития Мурманской области до 2025 года и на период до 2030 года «НА СЕВЕРЕ - ЖИТЬ».

Текстовая часть проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, подразделом 17 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы).

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ, пунктом 2 подраздела 28 Положения о бюджетном процессе в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Пунктами 1, 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, которые 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

Показатель	Ожидаемое	2025 год		2026 год		2027 год	
		Дефицит(-)/профицит(+)	-20 438,7	- 24 160,8	х	- 189,3	х
Верхний предел муниципального внутреннего долга	х	на 1 января 2026 года	х	на 1 января 2027 года	х	на 1 января 2028 года	х
		25 087,4		25 087,4		25 087,4	
в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям ЗАТО город Заозерск	х	0,0	х	0,0	х	0,0	х

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.

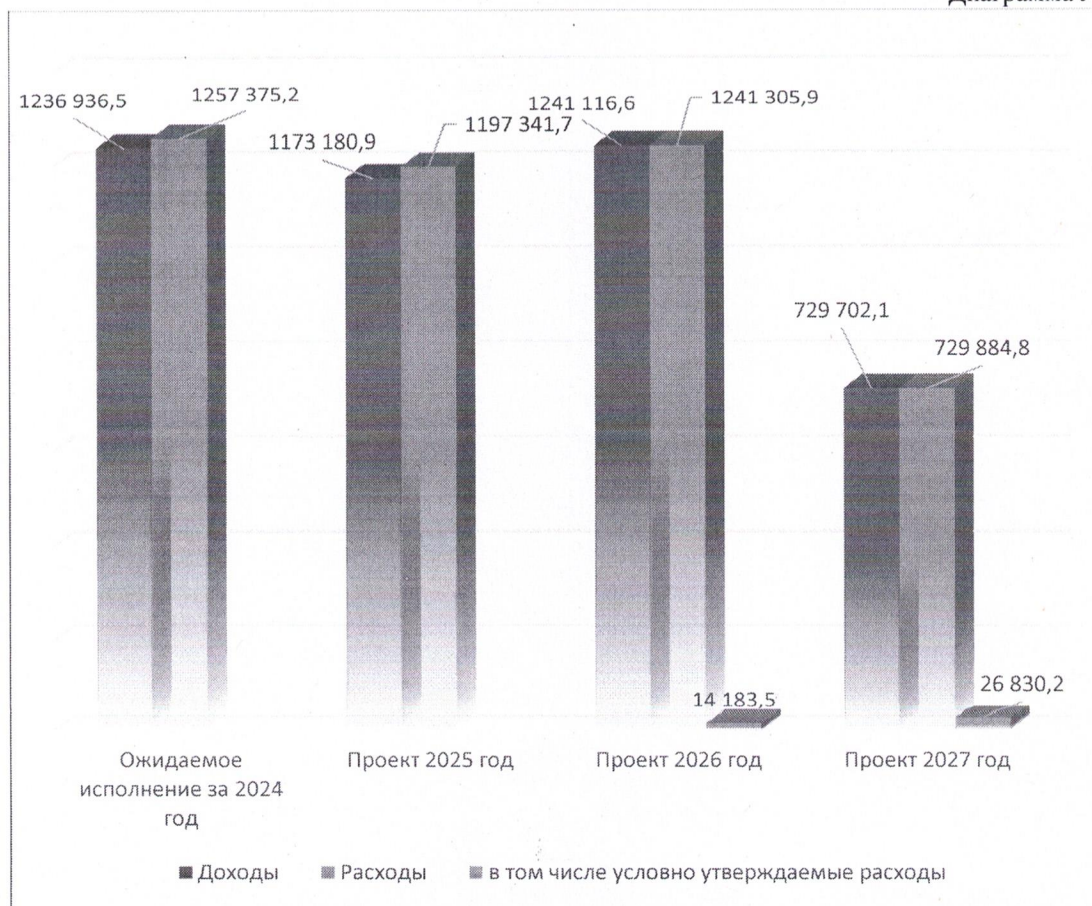
При сложившихся условиях в 2025 году дефицит бюджета сложится в размере 24 160,8 тыс.руб., в 2026 и 2027 годах дефицит бюджета сложится в сумме 189,3 тыс.руб. и 182,7 тыс.руб. соответственно.

В составе общего объема расходов предлагаются к утверждению условно утверждаемые расходы: на 2026 год в сумме 14 183,5 тыс. руб., на 2027 год в сумме 26 830,2 тыс. руб.

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.



Пунктом 3 текстовой части проекта решения о бюджете устанавливаются особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, предусматривающие зачисление дебиторской задолженности муниципальных учреждений прошлых лет в доход бюджета ЗАТО город Заозерск.

Пунктом 4 текстовой части проекта решения о бюджете устанавливаются особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями, в целях обеспечения ликвидности счета местного бюджета.

Пунктом 5 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению объем поступлений доходов в бюджет ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, распределенный по кодам классификации доходов (приложения №1, 1.1 к проекту решения о бюджете).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ:

- пунктами 1 и 2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

- пунктом 6 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения № 2, 2.1. к проекту решения о бюджете);

б) распределение бюджетных ассигнований 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 (приложения № 3, 3.1 к проекту решения о бюджете);

в) ведомственная структура расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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);

В пункте 8.1 текстовой части проекта решения о бюджете дополнены основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, установленные пунктом 3 статьи 217 БК РФ и пунктами 3,6 подраздела 40 Положения о бюджетном процессе.

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 предлагается установить 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, которые *предоставляют широкие пределы усмотрения для перераспределения утвержденных решением бюджетных ассигнований.*

Абзацами 6,7 пункта 8.2 предлагается установить дополнительные основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ЗАТО город Заозерск без внесения изменений в решение о бюджете, а именно:

- перераспределение по решению Администрации ЗАТО город Заозерск бюджетных ассигнований между муниципальными программами, подпрограммами (мероприятиями) муниципальных программ ЗАТО город Заозерск в пределах общей суммы, предусмотренной на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск;

- перераспределение по решению Администрации ЗАТО город Заозерск бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах предусмотренного решением о бюджете ЗАТО город Заозерск общего объема бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств на выполнение муниципальных функций на соответствующий финансовый год без внесения изменений в решение о бюджете.

В соответствии со статьей 158 БК РФ право распределять бюджетные ассигнования между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств дано главному распорядителю бюджетных средств². По мнению Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск принимать решения о перераспределении бюджетных ассигнований должно быть предоставлено ответственным исполнителям муниципальных программ и главным распорядителям бюджетных средств с учетом соблюдения требований, установленных законодательством Российской Федерации. Перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами является *финансовым риском*, который характеризует невыполнение обязательств по принятым муниципальным программам, в том числе достижение целей и задач, а также целевых показателей результативности программ.

Пунктом 8.4 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается установить, что безнадежная к взысканию дебиторская задолженность муниципальных учреждений списывается в соответствии с порядком, утвержденным Администрацией ЗАТО город Заозерск. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что данный пункт *противоречит* пункту 3 статьи 47.2 БК РФ. Согласно названной статье, порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главным администратором доходов бюджета.

В соответствии со статьей 111 БК РФ пунктом 9 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Пунктом 11 текстовой части решения о бюджете предлагается утвердить распределение средств бюджета ЗАТО город Заозерск, полученных от приносящей доход деятельности получателями средств бюджета, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение №7, № 7.1).

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что в соответствии с пунктом 22 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» главные распорядители бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, осуществляющие приносящую доход деятельность, имеют право распределять бюджетные ассигнования между указанными учреждениями с учетом объемов доходов от приносящей доход деятельности, осуществляемой этими учреждениями, зачисляемых в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. Таким образом, *Совет депутатов не наделен полномочиями распределять бюджетные ассигнования между казенными учреждениями.*

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ пунктом 15 текстовой части проекта решения о бюджете устанавливается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

² Перечень главных распорядителей бюджетных средств бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов представлен в составе документов к проекту решения о бюджете (приложение № 9)

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 16 текстовой части проекта решения о бюджете устанавливается объем резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 19 текстовой части проекта решения о бюджете определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг).

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

3. Анализ и оценка доходной части проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

Перечень главных администраторов доходов бюджета

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации³.

В соответствии с пунктом 10 Общих требований, установленных Правительством Российской Федерации, порядок и сроки внесения изменений в перечень главных администраторов доходов местного бюджета определяются органом, утвердившим Перечень.

Во исполнение требований статьи 160.1 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.11.2024 № 674 утвержден перечень Главных администраторов доходов ЗАТО город Заозерск.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что Администрацией ЗАТО город Заозерск *не определен* порядок и сроки внесения изменений в Перечень Главных администраторов доходов ЗАТО город Заозерск.

В соответствии с требованиями статьи 47.1 БК РФ, Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО город Заозерск, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 23.03.2022 № 231 финансовый орган формирует и ведет реестр источников доходов с учетом информации, представляемой главными администраторами доходов бюджета.

В представленном одновременно с проектом решения о бюджете реестре источников доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов *отсутствует* обязательная информация, установленная пунктом 11 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 и пунктом 12 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО город Заозерск (далее - Порядок формирования и ведения реестра источников доходов), а именно *не отражены* :

- показатели прогноза доходов бюджета по коду классификации доходов бюджета, соответствующему источнику дохода бюджета, принимающие значения прогнозируемого

³Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»

общего объема доходов бюджета в соответствии с решением о бюджете с учетом внесения изменений в решение о бюджете (*подпункт «з» пункта 12 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов*);

- показатели уточненного прогноза доходов бюджета по коду классификации доходов бюджета, соответствующему источнику дохода бюджета, формируемые в рамках составления сведений для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета (*подпункт «и» пункта 12 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов*);

- показатели кассовых поступлений по коду классификации доходов бюджета, соответствующему источнику дохода местного бюджета (*подпункт «з» пункта 12 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов*);

- показатели кассовых поступлений по коду классификации доходов бюджета, соответствующему источнику дохода бюджета, принимающие значения доходов бюджета в соответствии с решением об исполнении местного бюджета (*подпункт «л» пункта 12 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов*).

Анализ доходной части бюджета

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом бюджета, 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.

Состав источников, учитываемый при формировании доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск, определен проектом решения о бюджете в соответствии с перечнем и нормативами, установленными статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

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

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений соответствует реестру источников доходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленному в материалах к проекту.

Основной тенденцией очередного бюджетного периода является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2024 года.

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%

Из анализа данных Таблицы № 2 следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2025 год прогнозируется в объеме 1 173 180,9 тыс.руб., что 5,2% или на 63 755,6 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения доходов за 2024 год.

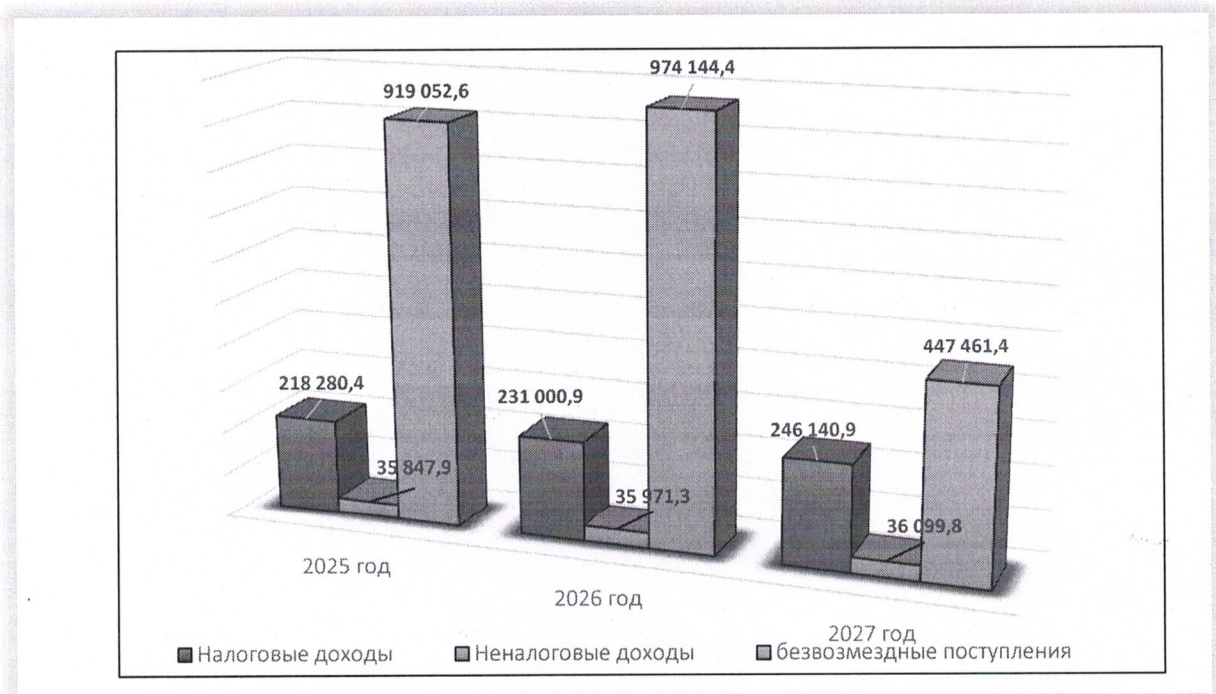
Существенное снижение доходов прогнозируется по безвозмездным поступлениям на 60 109,7 тыс.руб. или на 6,1% и по неналоговым доходам на 2 773,7 тыс.руб. или на 7,2%.

2. Общий объем доходов на 2026 год в сравнении с 2025 годом повысится на 67 935,7 тыс.руб. или на 5,8%.

3. Общий объем доходов на 2027 год в сравнении с 2026 годом снизится на 511 414,5 тыс.руб. или на 41,2% за счет значительного уменьшения безвозмездных поступлений (- 526 683,0 тыс.руб.).

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.

Коэффициент финансовой независимости, характеризующий степень финансовой самостоятельности бюджета, находится на предельно низком уровне – 0,2, налоговые и неналоговые доходы не могут покрыть и половины всех расходов бюджета.

Таблица № 3, тыс.руб.

Показатели	2023 год (отчет)	2024 год (ожидаемое)	2025 год	2026 год	2027 год
Коэффициент финансовой независимости	0,2	0,2	0,2	0,04	0,4
Налоговые доходы	194 802,7	219 152,6	218 280,4	231 000,9	246 140,9
Неналоговые доходы	38 460,6	38 621,6	35 847,9	35 971,3	36 099,8
Всего доходов	1 072 465,5	1 236 936,5	1 173 180,9	1 241 116,6	729 702,1

Налоговые доходы

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 БК РФ к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Согласно проекту решения о бюджете прогнозируемый объем налоговых доходов бюджета составит на 2025 год – 218 280,4 тыс.руб., на 2026 год – 231 000,9 тыс.руб., на 2027 год – 246 140,9 тыс.руб.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2024-2027 годы представлены в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Налоговые доходы, всего	219 152,6	218 280,4	231 000,9	246 140,9
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-0,4</i>	<i>+5,8</i>	<i>+6,5</i>
Налог на доходы физических лиц	206 304,8	207 455,9	219 841,1	232 596,2
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+0,6</i>	<i>+6,0</i>	<i>+5,8</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 319,0	6 499,0	6 776,0	9 098,4
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+2,8</i>	<i>+4,3</i>	<i>+34,3</i>
Налог на совокупный доход	3 839,8	1 568,4	1 599,1	1 633,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-59,1</i>	<i>+1,9</i>	<i>+2,2</i>
Налог на имущество физических лиц	338,9	430,3	434,6	438,9
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+27,0</i>	<i>+1,0</i>	<i>+1,0</i>
Земельный налог	250,0	216,8	219,0	221,2
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-13,3</i>	<i>+1,0</i>	<i>+1,0</i>
Государственная пошлина	2 100,0	2 110,0	2 131,1	2 152,4
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+0,5</i>	<i>+1,0</i>	<i>+1,0</i>

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года отмечается снижение поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск в 2025 году налоговых доходов на сумму 872,2 тыс.руб. или на 0,4%, в 2026 году увеличатся на 5,8%, в 2027 году увеличатся на 6,5%.

Структура налоговых поступлений характеризуется следующими показателями:

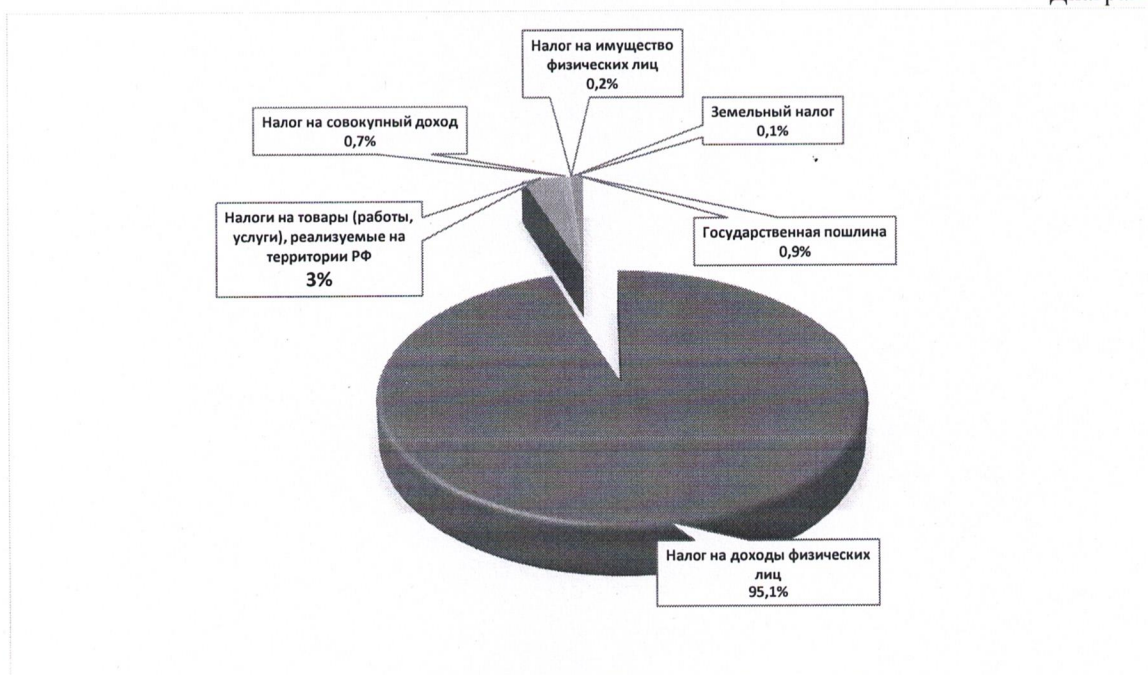
Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Оценка поступлений в местный бюджет (тыс.руб.)	Удельный вес % (%)	Прогноз поступлений (тыс.руб.)	Удельный вес % (%)	Прогноз поступлений (тыс.руб.)	Удельный вес % (%)	Прогноз поступлений (тыс.руб.)	Удельный вес % (%)
Налоговые доходы – всего, в том числе:	219 152,6	100,0	218 280,4	100,0	231 000,9	100,0	246 140,9	100,0
Налог на доходы физических лиц	206 304,8	94,1	207 455,9	95,1	219 841,1	95,2	232 596,2	94,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 319,0	2,9	6 499,0	3,0	6 776,0	2,9	9 098,4	3,7

Наименование доходов	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Оценка поступлений в местный бюджет	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %	Прогноз поступлений	Удельный вес %
Налог на совокупный доход	3 839,8	1,7	1 568,4	0,7	1 599,1	0,7	1 633,8	0,7
Налог на имущество физических лиц	338,9	0,1	430,3	0,2	434,6	0,2	438,9	0,2
Земельный налог	250,0	0,1	216,8	0,1	219,0	0,1	221,2	0,1
Государственная пошлина	2 100,0	1,1	2 110,0	0,9	2 131,1	0,9	2 152,4	0,9

Структура налоговых доходов на 2025 год представлена диаграммой № 3.

Диаграмма № 3.



В 2025 году структура налоговых поступлений кардинальных изменений не претерпевает. Лидирующее место в налоговых доходах бюджета ЗАТО город Заозерск в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов по-прежнему будет занимать налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), доля которого составляет 95,1%, 95,2% 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.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете, прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2025 году рассчитан с учетом положений главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), исходя из показателей социально-экономического прогноза Российской Федерации, Мурманской области, динамики фактических поступлений по налогу, сложившейся за предыдущие периоды, повышения с 01.01.2025 года МРОТ, увеличения средней заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 76.

Поступления НДФЛ в 2025 году запланированы в объеме 207 455,9 тыс.руб., что на 1 151,1 тыс. руб. или на 0,6 % выше ожидаемых поступлений 2024 года.

На 2026 год поступления по НДФЛ запланированы с увеличением к 2025 году на 12 385,2 тыс.руб. или на 6%.

На 2027 год поступления по НДФЛ запланированы с увеличением к 2026 году на 12 755,1 тыс.руб. или на 5,8%.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 0,22 (на 2023 год – 0,2333).

Прогнозные поступления в 2025 году составят 6 499,0 тыс.руб., что на 2,8% выше ожидаемого поступления в 2024 году. В плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируется поступление в объемах 6 776,0 тыс.руб. и 9 098,4 тыс.руб. соответственно.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты являются источниками формирования Дорожного фонда ЗАТО город Заозерск. Удельный вес данного налога в структуре налоговых поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск на 2025 год составляет 3,0 %.

Поступление налога на совокупный доход в 2025 году сложится от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 1 185,6 тыс.руб. и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 382,8 тыс.руб.

В плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируется поступление в объемах 1 599,1 тыс.руб. и 1 633,8 тыс.руб. соответственно.

Зачисление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет ЗАТО город Заозерск, производится в соответствии с нормативом, установленным подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 6 Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в размере 100 %.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в расчете прогнозируемого объема поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, учтено изменение налоговых ставок в соответствии с Законом Мурманской области от 17.04.2020 № 2478-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» и Законом Мурманской области от 29.03.2022 № 2741-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

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

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет ЗАТО город Заозерск прогнозируется в 2025 году в объеме 430,3 тыс.руб., что выше ожидаемого поступления в 2024 году на 91,4 тыс.руб. или 27%.

На плановый период поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано с небольшим увеличением к предыдущему году (+1%) и составит в 2026 году – 434,6 тыс.руб., в 2027 году – 438,9 тыс.руб.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,2% от суммы налоговых

доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Объем поступлений земельного налога в доход бюджета ЗАТО город Заозерск прогнозируется в 2025 году 216,8 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения в 2024 году на 13,3% (250,0 тыс.руб.).

Поступление земельного налога в плановом периоде прогнозируется в объемах: на 2026 год – 219,0 тыс.руб., на 2027 год – 221,2 тыс.руб.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что в пояснительной записке *не содержится* информация о данных, на основании которых осуществлялось планирование поступления в доход бюджета ЗАТО город Заозерск налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 годы, прогнозируемой к поступлению, согласно пояснительной записке, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации. Поступление государственной пошлины в местный бюджет на 2025-2027 годы прогнозируется ежегодно с увеличением.

Поступление государственной пошлины в бюджет ЗАТО город Заозерск в 2025 году прогнозируется в объеме 2110,0 тыс.руб. или на 0,5% выше ожидаемого исполнения за 2024 год. На плановый период 2026- 2027 года поступление спрогнозировано в объеме 2 131,1 тыс.руб., 2 152,4 тыс.руб. соответственно.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,9% от суммы налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Заозерск.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьей 41, 42 и 46 БК РФ.

Согласно проекту решения о бюджете, объем неналоговых доходов составит на 2025 год 33 694,8 тыс.руб., на 2026 год и 2027 год неналоговые доходы прогнозируются в равном объеме – 33 637,8 тыс.руб.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2024 – 2027 годы представлены в таблице № 6.

Таблица № 6, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Неналоговые доходы, всего	38 621,6	35 847,9	35 971,3	36 099,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-7,2</i>	<i>+0,3</i>	<i>+0,3</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 920,0	31 452,7	31 452,7	31 452,7
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-12,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	81,6	84,6	88,0	91,5
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+3,7</i>	<i>+4,0</i>	<i>+4,0</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	920,0	3 280,5	3 400,5	3 525,5

<i>к предыдущему году, %</i>	х	+256,5	+3,6	+3,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	100,0	100,0	100,0
<i>к предыдущему году, %</i>	0,0	+100,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	930,0	930,0	930,0
<i>к предыдущему году, %</i>	х	-33,5	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	300,0	0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>	х	-100,0	0,0	0,0

Из анализа данных Таблицы № 6 следует, что в проекте решения о бюджете на 2025 год запланировано снижение неналоговых доходов на 7,2% и незначительное увеличение в плановом периоде (+0,3%).

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года объем неналоговых доходов в 2025 году спрогнозирован в объеме 35 847,9 тыс.руб. На плановый период объем неналоговых доходов прогнозируется в размере: на 2026 год - 35 971,3 тыс.руб., на 2027 год - 36 099,8 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 2024 году, характеризуется следующими показателями:

Таблица № 7, тыс.руб.

Наименование доходов	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Оценка поступлений в местный бюджет	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений	Прогноз поступлений	Удельный вес поступлений
	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)	(тыс. руб.)	(%)
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	38 621,6	100,0	35 847,9	100,0	35 971,3	100,0	36 099,8	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 920,0	93,0	31 452,7	88,0	31 452,7	87,4	31 452,7	87,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	81,6	0,2	84,6	0,2	88,0	0,2	91,5	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	920,0	2,4	3 280,5	9,1	3 400,5	9,4	3 525,5	9,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	100,0	0,3	100,0	0,3	100,0	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	3,6	930,0	2,6	930,0	2,7	930,0	2,6
Прочие неналоговые доходы	300,0	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Структура налоговых доходов на 2025 год представлена диаграммой № 4.

Диаграмма № 4



Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2025 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 88,0%. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2024 года доля указанных неналоговых доходов уменьшилась на 5,0%.

Согласно пояснительной записке, в расчете прогнозируемого объема поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, учтено изменение размера арендной платы за пользование земельными участками с 01.01.2025.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, будут обеспечены в разрезе следующих видов:

Таблица № 8, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Проект на 2025 год	Проект на 2026 год	Проект на 2027 год
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в том числе:	7 860,0	3 800,0	3 800,0	3 800,0
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	<i>Информация отсутствует</i>	1 000,0	1 000,0	1 000,0
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	<i>Информация отсутствует</i>	600,0	600,0	600,0
- доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	<i>Информация отсутствует</i>	2 200,0	2 200,0	2 200,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	28 060,0	27 652,7	27 652,7	27 652,7

Прогнозный показатель учтен в соответствии с данными главного администратора доходов Управление муниципального имущества и жилищно - коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск (далее – Управление МИ и ЖКХ) по закрепленному доходному источнику.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируются в равном объеме 31 452,7 тыс.руб.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что объем поступления доходов от использования муниципального имущества прогнозируется ежегодно в равных суммах, что может свидетельствовать об условности прогноза. *Данный факт может свидетельствовать о ненадлежащем исполнении при формировании бюджета Управлением МИ и ЖКХ своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 БК РФ.*

Платежи при пользовании природными ресурсами спрогнозированы с учетом данных главного администратора указанного вида дохода Балтийско-Арктического межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозные поступления в 2025 году составят 84,6 тыс.руб., что на 3,7% выше ожидаемой оценки поступлений данного налога в 2024 году. На плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается повышение размера показателя до 88,0 тыс. руб. и 91,5 тыс. руб. соответственно.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет ЗАТО город Заозерск будут поступать в разрезе следующих видов:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами: 2025 год – 62,7 тыс.руб., 2026 год – 65,2 тыс.руб., 2027 год – 67,8 тыс.руб.;
- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты: 2025 год – 20,2 тыс.руб., 2026 год – 21,0 тыс.руб., 2027 год – 21,9 тыс.руб.;
- плата за размещение отходов производства и потребления: 2025 год – 1,7 тыс.руб., 2026 год – 1,7 тыс.руб., 2027 год – 1,8 тыс.руб..

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 0,2% от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск.

Доходы бюджета ЗАТО город Заозерск от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы в 2025 году в объеме 3 280,5 тыс.руб. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2024 года объем указанных неналоговых доходов увеличится на 256,5%.

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с проектом решения о бюджете, рост поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2025 году относительно 2024 года обусловлен реорганизацией путем присоединения с 01.01.2025 муниципального бюджетного учреждения «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати» к муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления» в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.10.2024 № 616.

В плановом периоде 2026-2027 годов прогнозируется ежегодное поступление в объеме 3 400,5 тыс.руб. и 3 525,5 тыс.руб. соответственно.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 9,1 % от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год, на 2026 год – 9,4%, и на 2027 год – 9,8%.

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.

Решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 26.11.2024 № 04-4460 утвержден Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества ЗАТО город Заозерск (далее – Прогнозный план) на 2025 год.

Согласно утвержденному Прогнозному плану, приватизации подлежит 1 объект недвижимого имущества общей площадью 38,3 кв.м. с прогнозным поступлением доходов от приватизации в объеме 200 тыс. руб. в 2025 году. В плановом периоде 2026-2027 годов приватизации муниципального имущества не планируется.

Несоответствие объема ожидаемых поступлений доходов от приватизации муниципального имущества в Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества ЗАТО город Заозерск на 2025 год плановым показателям проекта бюджета свидетельствует о несоблюдении принципа достоверности и необеспечение реалистичности расчетов доходов бюджета ЗАТО город Заозерск (статья 37 БК РФ) от продажи материальных и нематериальных активов.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 0,3% от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 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 2025 – 2027 годах составят 930,0 тыс.руб. ежегодно.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства налагаются по мере нарушения законодательства в соответствующей сфере, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

В структуре неналоговых доходов данный источник составляет 2,6 % от суммы неналоговых доходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск.

Поступление в доход бюджета ЗАТО город Заозерск прочих неналоговых доходов в 2025-2027 годах не планируется.

Безвозмездные поступления

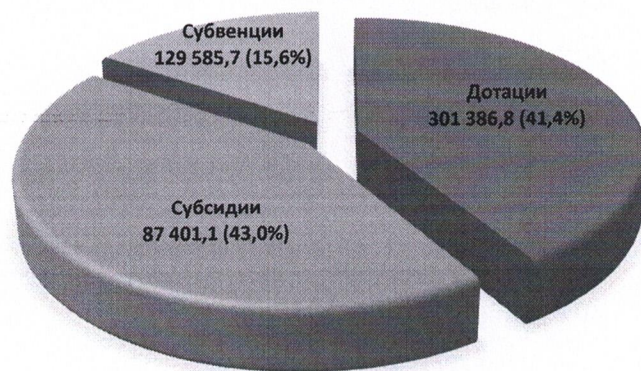
Объем безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО город Заозерск запланирован в объеме межбюджетных трансфертов, распределенных бюджету ЗАТО город Заозерск проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области (<https://minfin.gov-murman.ru/>).

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит на 2025 год – 919 052,6 тыс.руб., на 2026 год – 974 144,4 тыс.руб., на 2027 год – 447 461,4 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений бюджета на 2025 год представлена на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5, тыс.руб

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ В 2025 ГОДУ



Динамика безвозмездных поступлений на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 9.

Таблица № 9, тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка поступлений 2024 год	Прогноз поступлений 2025 год	Прогноз поступлений 2026 год	Прогноз поступлений 2027 год
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	979 162,3	919 052,6	974 144,4	447 461,4
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-6,1</i>	<i>+6,0</i>	<i>-54,1</i>
Дотации	326 541,8	380 861,3	300 179,5	254 180,6
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+16,6</i>	<i>-21,2</i>	<i>-15,3</i>
Субсидии	500 187,1	395 027,7	530 121,2	48 957,5
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-21,0</i>	<i>+34,2</i>	<i>-90,8</i>
Субвенции	130 646,6	143 163,7	143 843,7	144 323,3
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>+9,6</i>	<i>+0,5</i>	<i>+0,3</i>
Иные межбюджетные трансферты	21 786,8	0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>-100,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Темп снижения общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в 2025 году к оценке поступлений 2024 года составит 6,1 %.

На уменьшение показателя прогноза в 2025 году повлияли изменения объемов предоставляемых субсидий (-105 275,6 тыс.руб. или -21,0%) и иных межбюджетных трансфертов (-21 786,8 тыс.руб. или -100%) (приложение № 1 к Заключению).

Проектом бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 год спрогнозировано увеличение объема субвенций на 12 862,5 тыс. руб. или 9,9% к оценке поступлений 2024 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 2025 году запланировано увеличение объема дотаций на 54 310,5 тыс. руб. или на 16,6 % к оценке поступлений 2024 года, в том числе в объемах, указанных в таблице № 10:

Таблица № 10, тыс.руб.

Показатель	Утверждено на 2024 год (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от оценки поступлений 2024 года	Темп роста, %	2026 год	2027 год
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	99 666,7	116 129,2	+16 462,5	+16,5	114 682,8	60 982,8
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	51 640,1	71 973,1	+ 20 333,0	+39,4	62 712,7	58 266,9
Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	175 235,0	192 759,0	+17 524,0	+10,0	122 784,0	134 931,0
Итого	326 541,8	380 861,3	+54 319,5	+16,6	300 179,5	254 180,6

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

В плановом периоде 2026 года прогнозируется увеличение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2025 году на сумму 55 091,8 тыс.руб., в том числе за счет увеличения объема субсидий на сумму 135 093,5 тыс. руб.

В плановом периоде 2027 года прогнозируется уменьшение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы по отношению к 2026 году на сумму 526 683,0 тыс.руб.

По результатам экспертизы доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что *необходимо повысить качество планирования и эффективность администрирования налоговых и неналоговых доходов, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.*

4. Анализ и оценка расходной части проекта решения о бюджете ЗАТО город Заозерск

Планирование расходов местного бюджета

Согласно статье 15 БК РФ, бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Согласно бюджетной политике ЗАТО город Заозерск⁴, расходы местного бюджета направлены на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности бюджета с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по базовому варианту.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики ЗАТО город Заозерск объемы бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск сформированы на основе следующих основных подходов:

⁴ Постановление Администрации от 08.11.2024 года № 688 «Об основных направлениях бюджетной политики ЗАТО город Заозерск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

1. В качестве «базовых» объемов приняты бюджетные ассигнования, утвержденные 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».

2. Объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годы сформированы с учетом:

- уточнения объема принятых обязательств, в том числе с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;
- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации;
- обеспечение расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2025;
- обеспечения реализации Плана мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований.

Согласно Основным направлениям бюджетной политики, формирование объемов и структуры расходов бюджета ЗАТО город Заозерск на 2025 - 2027 годы проводится исходя из следующих факторов:

- реализации исполнения указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения учреждениями средств от приносящей доход деятельности;
- планирование бюджетных средств на обеспечение мероприятий, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств областного бюджета;
- формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации;
- учета в составе условно утверждаемых расходов на 2026-2027 годы, индексации расходов на оплату труда и прочих расходов на исполнение действующих расходных обязательств, бюджетные ассигнования по которым зависят от макроэкономических показателей и могут быть уточнены при формировании проекта местного бюджета в следующем бюджетном цикле.

В соответствии со статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом.

Во исполнение требований статьи 174.2 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 26.08.2024 № 508 утвержден Порядок и Методика планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии с пунктом 2 статьи 174.2 БК РФ и подразделом 22 Положения о бюджетном процессе, Методикой планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований производится отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период формируются главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС) на основании реестра расходных обязательств ЗАТО город Заозерск в пределах объемов бюджетных ассигнований, согласованных финансовым органом, в соответствии с порядком формирования и представления главными распорядителями средств бюджета ЗАТО город Заозерск обоснований бюджетных ассигнований⁵, с учетом результатов оценки результативности и эффективности бюджетных расходов за отчетный период (*пункт 6.2 Порядка планирования бюджетных ассигнований*).

В соответствии с пунктом 2 подраздела 29 Положения о бюджетном процессе к проекту решения о бюджете представлены обоснования бюджетных ассигнований по расходам

⁵ Постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.06.2022 № 492 «О Порядке формирования (внесения изменений) и представления главными распорядителями средств бюджета ЗАТО город Заозерск обоснований бюджетных ассигнований».

местного бюджета на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, бюджетных, казенных и автономных учреждений ЗАТО город Заозерск. Представленные обоснования бюджетных ассигнований *не содержат расчетов, предусмотренных пунктами 10-12 Методики планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период*. Таким образом, провести анализ обоснованности показателей расходной части бюджета в соответствии с методикой планирования не представляется возможным.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 21.11.2024 № 735 утвержден Перечень кодов целевых статей расходов бюджета ЗАТО город Заозерск с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи 18 БК РФ. Указанный перечень и коды целевых статей изменены по отношению к действующим в отчетном периоде 2023 года и текущем 2024 году в связи с утверждением новых муниципальных программ.

Внесенные изменения не противоречат нормам БК РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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.

Анализ расходной части бюджета

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.

Расходная часть проекта решения о бюджете на 2025 год и на плановый период представлена следующими показателями:

Таблица № 11, тыс.руб.

Наименование	2023 год исполнено	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего, в том числе:	1 075 549,3	1 262 375,2	1 197 341,7	1 241 305,9	729 884,8
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	х	х	х	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 № 6.

Диаграмма № 6, тыс.руб.



По сравнению с 2024 годом расходы бюджета на 2025 год запланированы в меньшем объеме на 5,2% (1 197 341,7 тыс.руб.).

В 2026 году объем расходов по отношению к показателю 2025 года увеличится 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 Мурманской области 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).

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.

Муниципальная программа входит в состав документов стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального

образования (пункт 3 статьи 4 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1817-01-ЗМО «О стратегическом планировании в Мурманской области»).

С 01.01.2025 года в ЗАТО город Заозерск начнут реализацию муниципальные программы, утвержденные в соответствии с постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 30.08.2024 № 527 «Об утверждении Перечня муниципальных программ ЗАТО город Заозерск» (в редакции от 24.10.2024 № 638).

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

В соответствии с частью 2 статьи 157 БК РФ, пункта 7 части 2 статьи 9 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» контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе муниципальных программ.

Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск была проведена экспертиза 18 проектов муниципальных программ.

Целью проведения экспертизы муниципальных программ являлось соответствие проекта постановления нормам действующего законодательства; целесообразность принятия и реализации проекта муниципальной программы, подтверждение полномочий по установлению (изменению) расходного обязательства; соответствие целей проекта муниципальной программы поставленной проблеме, наличие измеряемых (натуральных и стоимостных) показателей, позволяющих оценить степень достижения целей; выявление факторов, способствующих созданию условий для проявления коррупции.

По результатам экспертизы проектов муниципальных программ⁶ Контрольно-счетной комиссией ЗАТО город Заозерск было установлено:

- представленные проекты муниципальных программ соответствует компетенции и полномочиям органов местного самоуправления;
- цели, обозначенные в проекте муниципальных программ, в целом сонаправлены с приоритетами государственной политики Российской Федерации, Мурманской области, муниципального образования в соответствующей сфере;
- не определены задачи реализации муниципальной программы (муниципальная программа: «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск», «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск»);
- не определены ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы (муниципальные 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», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск», «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ЗАТО город Заозерск», «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск», «Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск», «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск», «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск», «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО город Заозерск», «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск»);
- мероприятия муниципальных программ не определяют количественно измеримый итог деятельности, направленный на достижение показателей муниципальной программы, не

⁶ С результатами экспертиз проектов муниципальных программ можно ознакомиться по ссылке: <https://www.zatozaozersk.ru/kontrolno-schetnyy-organ-kso/ekspertno-analiticheskaya-deyatelnost/>

сформулированы в виде завершеного действия (муниципальные программы: «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск», «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск», «Охрана окружающей среды», «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск», «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск»);

- показатели результативности муниципальных программ не отражают социально-экономические и общественно значимые эффекты от реализации муниципальной программы, не характеризуют степень достижения цели, не дают оценки влияния муниципальной программы на социально-экономическое развитие ЗАТО город Заозерск (муниципальные 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», «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск», «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск», «Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск», «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск», «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск», «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО город Заозерск», «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск»).

При проведении экспертиз муниципальных программ было установлено, что по 17 муниципальным программам отсутствовали ресурсы для их реализации, что нарушает принцип ресурсной обеспеченности, установленный частью 10 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В составе документов и материалов, представленных в соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2 подраздела 18 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ со сроком реализации 2025 – 2027 годы.

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.

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2025 году предусмотрен в размере 1 170 872,6 тыс.руб., в 2026 году - 1 203 737,0 тыс.руб., в 2027 году – 681 691,2 тыс.руб.

Перечень муниципальных программ с предусмотренными проектом решения о бюджете объемами финансирования представлен в таблице:

Таблица № 12, 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	5 102,0	2 419,2	2 419,2

молодежной политики в ЗАТО город Заозерск»			
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

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.

Так, в паспортах 16 муниципальных программ отсутствуют финансовые ресурсы для их реализации. В паспорте муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск» предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 5,0 тыс.руб. на 2025 и плановый период, тогда как проектом решения предусмотрено на 2025 год – 9,3 тыс.руб., на 2026 – 4,2 тыс.руб., на 2027 год – 4,2 тыс.руб. Паспортом муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск» предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий в 2025 году – 25 908,0 тыс.руб., в 2026 году – 25 906,9 тыс.руб., тогда как проектом решения предусмотрено на 2025 год – 29 013,5 тыс.руб., на 2026 – 28 978,8 тыс.руб., на 2027 год – 28 582,7 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Развитие образования в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы ЗАТО город Заозерск «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 352 068,9 тыс. руб.

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

Таблица № 13, тыс. руб.

Направления расходов	Проект решения		
	2025 год	2026 год	2027 год
Основное мероприятие 1. «Организация дошкольного образования»	215 270,9	194 570,5	174 716,2
Основное мероприятие 2. «Организация дополнительного образования»	123 362,5	103 082,2	91 045,9
Основное мероприятие 3. «Организация и совершенствование управления системой образования»	12 955,8	11 123,4	11 123,4
Основное мероприятие 4. «Организация отдыха и оздоровления детей»	479,7	355,2	355,2
Итого	352 068,9	309 131,3	277 240,6

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы предусмотрена реализация четырех основных мероприятий, таких как: «Организация дошкольного образования», «Организация дополнительного образования», «Организация и совершенствование управления системой образования» и «Организация отдыха и оздоровления детей».

По основному мероприятию «Организация дошкольного образования» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов на осуществление отдельных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в размере 129 986,7 тыс. руб. (единая субвенция местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности в ДОУ; субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования; субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации части родительской платы) и за счет средств местного бюджета в размере 85 284,2 тыс.руб. (субсидии дошкольным образовательным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг; субсидии на мероприятия, связанные с обеспечением питанием льготных категорий обучающихся воспитанников ДОУ; на мероприятия, связанные с созданием безопасных условий для осуществления деятельности образовательных организаций).

По основному мероприятию «Организация дополнительного образования» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено направление средств субсидий из областного бюджета с учетом софинансирования в размере 9 256,6 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 7 868,1 тыс. руб. (оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда педагогам дополнительного образования; оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами) и за счет средств местного бюджета в размере 114 105,9 тыс. руб. (субсидии организациям дополнительного образования на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); субсидии организациям дополнительного образования на мероприятия, связанные с созданием безопасных условий для осуществления деятельности образовательных организаций; субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере).

По основному мероприятию «Организация и совершенствование управления системой образования» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году запланированы расходы местного бюджета на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» в размере 12 955,8 тыс. руб.

По основному мероприятию «Организация отдыха и оздоровления детей» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году запланировано финансирование мероприятий, связанных с отдыхом и оздоровлением детей в размере 479,7 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета 301,9 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период составит на 2026 год – 309 131,3 тыс.руб., на 2027 год – 277 240,6 тыс.руб.

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 293 895,4 тыс.руб.

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

Таблица № 14, тыс. руб.

Направления расходов	Проект решения		
	2025 год	2026 год	2027 год
Основное мероприятие 1. «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами учреждений культуры»	65 536,3	49 107,5	39 393,6
Основное мероприятие 2. «Сохранение, использование и популяризация историко-культурных объектов»	393,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 3. «Создание условий для укрепления гражданского единства и гармонизации межнациональных и межконфессиональных взаимоотношений»	29,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 4. «Укрепление материально-технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям»	227 937,1	290 621,9	0,0
Итого	293 895,4	339 729,4	39 393,6

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие мероприятия:

1) средства субсидий с учетом софинансирования в размере 254 737,6 тыс. руб.:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений культуры в размере 27 413,0 тыс.руб.;

- выполнение работ по капитальному ремонту Муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака» в рамках плана Реновации ЗАТО в размере 227 324,6 тыс.руб.

2) средства местного бюджета в размере 39 157,8 тыс. руб. (субсидии бюджетному учреждению ЦКБО на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); расходы на мероприятия, направленные на организацию социально-культурной деятельности и досуга; на мероприятия, связанные с восстановлением, сохранением и популяризацией историко-культурных объектов, проведением гражданско-патриотических, социально-значимых мероприятий; на мероприятия, направленные на создание условий для укрепления гражданского единства).

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период составит на 2026 год – 339 729,4 тыс.руб., на 2027 год – 39 393,6 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 5 394,3 тыс. руб., на 2026 год и 2027 год не предусмотрены.

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на мероприятия по развитию физической культуры и спорта в размере 199,5 тыс. руб.; на содержание и обеспечение свободного доступа на объекты спорта (хоккейный корт) в размере 5 194,8 тыс. руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды» предусмотрены на 2025 год в объеме 7 630,0 тыс.руб.

В 2025 году в рамках данной муниципальной программы предусмотрено исполнение следующих мероприятий:

- ликвидация несанкционированных свалок – 280,0 тыс. руб.;
- мероприятия, направленные на ликвидацию накопленного экологического ущерба – 50,0 тыс. руб.;
- рекультивация санкционированной свалки на территории ЗАТО город Заозерск – 6 300,0 тыс. руб.;
- финансирование мероприятий по озеленению в размере 1 000,0 тыс. руб.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2026 год – 88,0 тыс.руб., на 2027 год – 91,6 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности
ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 1 203,6 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на модернизацию системы освещения, установку энергосберегающих светильников в муниципальных учреждениях в размере 803,6 тыс.руб., а также на компенсацию населению расходов по установке индивидуальных приборов учета потребления энергоресурсов (400 тыс. руб.).

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы не прогнозируется.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли
в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 9,3 тыс. руб. На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы прогнозируется ежегодно в равном объеме по 4,2 тыс. руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на организацию и проведение мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности, а также за счет средств субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных переданных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра (4,3 тыс.руб.).

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 5 102,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на сохранение временных рабочих мест для несовершеннолетних в размере 1 008,0 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности и содержание молодежных пространств в размере 3 891,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по поддержке талантливых детей и молодежи, а также детских, молодежных и волонтерских общественных объединений, движений, инициатив в размере 203,0 тыс. руб.

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы прогнозируется ежегодно в равном объеме по 2 419,2 тыс. руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025-2027 годы в объеме 1 519,0 тыс.руб. ежегодно.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств субвенции из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области».

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 76 900,3 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования:

- на ремонт временно незаселенных квартир в рамках реновации ЗАТО в 2025 году в размере 45 073,4 тыс. руб.;

- на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в размере 31 826,9 тыс. руб.

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы прогнозируется ежегодно в равном объеме по 31 826,9 тыс. руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Укрепление общественного здоровья в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО город Заозерск» на 2025-2027 годы не предусмотрены. Согласно пояснительной записке, в рамках муниципальной программы запланированы мероприятия, не предусматривающие финансового обеспечения.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск обращает внимание, что отсутствие ресурсов для реализации муниципальной программы делает невозможным выполнение поставленных задач и достижение цели (конечного результата) решения проблемы социально-экономического развития муниципального образования посредством реализации мероприятий муниципальной программы и нарушает принцип ресурсной обеспеченности, установленный частью 10 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Необеспеченность финансовыми ресурсами мероприятий муниципальной программы негативно влияет на результативность муниципальной программы и может свидетельствовать о ее неэффективности.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 90 174,8 тыс.руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрена реализация трех основных мероприятий.

По основному мероприятию «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и сооружений на них» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 46 251,9 тыс.руб.:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них;

- проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств муниципального дорожного фонда.

На основное мероприятие «Установка дорожных знаков в соответствии со стандартами и правилами дорожного движения» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2025 год в размере 150,0 тыс.руб.

По основному мероприятию «Реализация Плана мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 43 772,9 тыс.руб. на реализацию мероприятий по ремонту автомобильных дорог местного значения в рамках реновации ЗАТО.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2026 год – 196 849,8 тыс.руб., на 2027 год – 66 781,0 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 134 902,2 тыс.руб.

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

Таблица № 15, тыс. руб.

Направления расходов	Проект решения		
	2025 год	2026 год	2027 год
Основное мероприятие 1. «Обеспечение правовых, финансово-экономических, иных гарантий развития местного самоуправления на территории ЗАТО город Заозерск»	33 174,3	30 653,5	30 643,9
Основное мероприятие 2. «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом»	15 158,6	14 588,0	14 519,4
Основное мероприятие 3. «Эффективное управление муниципальными финансами»	18 409,7	19 723,2	19 723,2
Основное мероприятие 4. «Обеспечение органов местного самоуправления и подведомственных учреждений услугами по бухгалтерскому обслуживанию и предоставлению услуг, связанных с использованием вычислительной техники, программного обеспечения информационных технологий»	62 566,7	61 593,9	57 492,1
Основное мероприятие 5. «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления и работников казенных учреждений»	198,0	0,0	0,0
Основное мероприятие 6. «Обеспечение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск»	5 394,9	0,0	0,0
Итого	134 902,2	126 558,6	122 378,6

В рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрена реализация шести основных мероприятий.

По основному мероприятию «Обеспечение правовых, финансово-экономических, иных гарантий развития местного самоуправления на территории ЗАТО город Заозерск» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 33 174,3 тыс.руб. на следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности Администрации ЗАТО город Заозерск в размере 31 924,6 тыс. руб.;

- на компенсацию расходов, связанных с переездом и провозом багажа, работникам организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств бюджета ЗАТО город Заозерск в размере 350 тыс. руб.;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 1,8 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- 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 в размере 851,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- субвенция местным бюджетам 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» в размере 6,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

- техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» в размере 40,8 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 34,7 тыс. руб.).

По основному мероприятию «Осуществление муниципальных функций, направленных на повышение эффективности управления муниципальным имуществом» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 15 158,6 тыс.руб. на следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности Управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск в размере 14 776,1 тыс. руб.;
- выплаты по решениям суда, предписаниям и представлениям контрольно-надзорных органов в размере 50,0 тыс.руб.;
- проведение кадастровых работ, оценка рыночной стоимости муниципального имущества в размере 280,0 тыс.руб.;
- проведение комплексных кадастровых работ в размере 52,5 тыс.руб., в том числе из средств областного бюджета 44,6 тыс.руб.).

По основному мероприятию «Эффективное управление муниципальными финансами» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 18 409,7 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск», в том числе материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления 775,8 тыс. руб. (обеспечение муниципальных функций, направленных на повышение качества управления муниципальными финансами).

По основному мероприятию «Обеспечение органов местного самоуправления и подведомственных учреждений услугами по бухгалтерскому обслуживанию и предоставление услуг, связанных с использованием вычислительной техники, программного обеспечения информационных технологий» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 62 566,7 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск» (обеспечение органов местного самоуправления и подведомственных учреждений услугами по бухгалтерскому обслуживанию и предоставление услуг, связанных с использованием вычислительной техники), в том числе материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления 1 093,5 тыс. руб.

По основному мероприятию «Профессиональная переподготовка и повышение квалификации муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления и работников казенных учреждений» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 198,0 тыс.руб.

По основному мероприятию «Обеспечение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск» в рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрено финансирование расходов в размере 5 394,9 тыс.руб.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2026 год – 126 558,6 тыс.руб., на 2027 год – 122 378,6 тыс.руб.

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 11 518,6 тыс.руб.

В рамках данной муниципальной программы в 2025 году предусмотрена реализация трех основных мероприятий.

В рамках основного мероприятия «Опека и попечительство» предусмотрены бюджетные ассигнования из средств областного бюджета в размере 9 624,5 тыс.руб.:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере 56,3 тыс. руб.;

- на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере 0,9 тыс. руб.;

- на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в размере 607,6 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в размере 7 404,5 тыс. руб.;

- 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» в размере 1 519,0 тыс. руб.;

- субвенция 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 совершеннолетних граждан» в размере 36,2 тыс. руб.

В рамках основного мероприятия «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО город Заозерск» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 744,1 тыс.руб.:

- доплаты к пенсиям муниципальным служащим в размере 1 731,3 тыс. руб.;

- расходы по гарантированному перечню услуг на погребение в размере 12,8 тыс. руб.

В рамках основного мероприятия «Доступная среда для маломобильных граждан» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 150,0 тыс.руб. на мероприятия по формированию доступной среды для маломобильных групп населения.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2026 год – 11 950,0 тыс.руб., на 2027 год – 10 671,0 тыс.руб.

Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 158 055,9 тыс.руб.

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

Таблица № 16, тыс. руб.

Направления расходов	Проект решения		
	2025 год	2026 год	2027 год
Основное мероприятие 1. «Создание и поддержание комфортных условий проживания населения на территории ЗАТО город Заозерск»	31 182,5	28 955,4	31 209,3

Основное мероприятие 2. «Реализация Плана мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований»	37 191,3	55 759,8	0,0
Основное мероприятие 3. «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства»	45 097,5	35 351,6	40 367,6
Основное мероприятие 4. «Обеспечение выполнения муниципальных функций в области жилищно-коммунального хозяйства»	44 584,6	34 614,9	29 206,0
Итого	158 055,9	154 681,8	100 782,9

В рамках основного мероприятия «Создание и поддержание комфортных условий проживания населения на территории ЗАТО город Заозерск» данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в размере 31 182,5 тыс.руб. на уличное освещение, организацию и содержание мест захоронения, создание условий для массового отдыха населения, организацию благоустройства территории ЗАТО город Заозерск, отлов и содержание безнадзорных животных и прочие направления расходов.

В рамках основного мероприятия «Реализация Плана мероприятий по развитию жилищной, энергетической и социальной инфраструктуры закрытых административно-территориальных образований» данной муниципальной программы в 2025 году запланировано финансирование работ по организации демонтажа и сноса зданий изношенного законсервированного нежилого фонда в рамках плана Реновации ЗАТО в размере 37 191,3 тыс.руб.

В рамках основного мероприятия «Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства» данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в размере 45 097,5 тыс.руб. на содержание объектов казны, разработку ПСД по строительству комплексных очистных сооружений, уменьшение задолженности перед организациями ЖКХ по пустующему муниципальному жилищному фонду (в том числе на выплату по решениям судов).

В рамках основного мероприятия «Обеспечение выполнения муниципальных функций в области жилищно-коммунального хозяйства» данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в 2025 году в размере 44 584,6 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление городским хозяйством», в том числе материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления 10,0 тыс.руб.

Общий объем финансирования муниципальной программы на плановый период прогнозируется: на 2026 год – 154 681,8 тыс.руб., на 2027 год – 100 782,9 тыс.руб.

**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»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 29 013,5 тыс.руб.

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 2026 год – 28 978,8 тыс.руб., на 2027 год – 28 582,7 тыс.руб.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности
в ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 170,0 тыс.руб.

В рамках данной муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по внедрению и развитию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории ЗАТО город Заозерск.

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы не прогнозируется.

**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»**

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» предусмотрены на 2025 год в объеме 15,0 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке, в рамках данной муниципальной программы предусмотрено изготовление, приобретение буклетов, плакатов, памяток.

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы не прогнозируется.

**Муниципальная программа ЗАТО город Заозерск
«Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск»**

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск» предусмотрены на 2025 год в объеме 3 300,0 тыс.руб.

На 2025 год в рамках муниципальной программы запланированы расходы местного бюджета на следующие мероприятия:

- реализация проектов по поддержке местных инициатив в размере 700,0 тыс. руб.;
- поддержка муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в размере 2 600,0 тыс. руб.

На плановый период 2026-2027 годы финансирование муниципальной программы не прогнозируется.

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:

- деятельность Главы муниципального образования;
- деятельность Совета депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области;
- деятельность Председателя представительного органа муниципального образования;

- деятельность Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области;
- резервный фонд Администрации ЗАТО город Заозерск;
- обслуживание муниципального долга;
- осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы бюджета ЗАТО город Заозерск по непрограммной деятельности в 2025 году составят 26 469,1 тыс.руб., что ниже, чем в 2024 году на 4 673,0 тыс. руб. или на 15,0 %. Значительное снижение бюджетных ассигнований по непрограммной деятельности связано с предоставлением в 2024 году иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в целях поощрения муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышении открытости органов местного самоуправления и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в целях поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации.

На плановый период 2026-2027 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 23 385,4 тыс. руб. и 21 363,4 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 № 17.

Таблица № 17, тыс.руб.

Раздел/ подраздел	Наименование	Сумма			Отклонение от 2024 года		Плановый период	
		2023 исполнено	2024 утвержден (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 прогноз	сумма	%	2026 прогноз	2027 прогноз
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	132 661,9	166 796,9	150 680,6	- 16 116,3	- 9,7	144 958,5	138 594,6
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 674,6	4 598,1	4 252,6	-345,5	-7,5	4 078,3	4 078,3
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 782,6	14 281,4	14 978,9	+697,5	+4,9	12 189,5	12 189,5
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной	42 121,5	57 062,0	46 700,7	-10 361,3	-18,2	44 263,7	44 263,7

	власти субъектов Российской Федерации, местных администраций								
01 05	Судебная система	0,0	1,7	1,8	+0,1	+5,9	11,4	1,8	
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 858,2	4 390,0	4 843,8	+453,8	+10,3	4 143,9	4 085,0	
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	1 990,0	0,0	-1 990,0	-100,0	0,0	0,0	
01 11	Резервные фонды	0,0	947,9	1 500,0	+552,1	+58,2	2 000,0	0,0	
01 13	Другие общегосударственные вопросы	70 225,0	83 525,8	78 402,8	-5 123,0	-6,1	78 271,7	73 976,3	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>12,3</i>	<i>13,2</i>	<i>12,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>11,7</i>	<i>19,0</i>	
02 00	Национальная оборона, в том числе:	641,8	3 294,8	884,5	-2 410,3	-73,2	973,7	1 010,5	
02 03	Мобилизационная и вневоинская подготовка	641,8	3 294,8	884,5	-2 410,3	-73,2	973,7	1 010,5	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>0,1</i>	<i>0,3</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:	31 273,2	34 560,5	30 150,0	-4 410,5	-12,8	29 829,8	29 433,7	
03 04	Органы юстиции	674,4	757,5	851,0	+93,5	+12,3	851,0	851,0	
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	30 211,9	33 467,7	28 964,0	-4 503,7	-13,5	28 978,8	28 582,7	
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	386,9	335,3	335,0	-0,3	-0,1	0,0	0,0	
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		<i>2,9</i>	<i>2,7</i>	<i>2,5</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>2,4</i>	<i>4,0</i>	
04 00	Национальная экономика, в том числе:	111 359,5	163 095,2	94 837,6	-68 257,6	-41,9	199 856,1	69 908,3	
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	953,7	2 085,6	4 762,6	+2 677,0	+128,4	2 961,2	3 082,2	
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	110 363,0	160 956,4	90 024,8	-70 931,6	-44,1	196 849,8	66 781,0	
04 10	Связь и информатика	36,4	38,5	40,9	+2,4	+6,2	40,9	40,9	
04 12	Другие вопросы в области национальной	6,4	14,7	9,3	-5,4	-36,7	4,2	4,2	

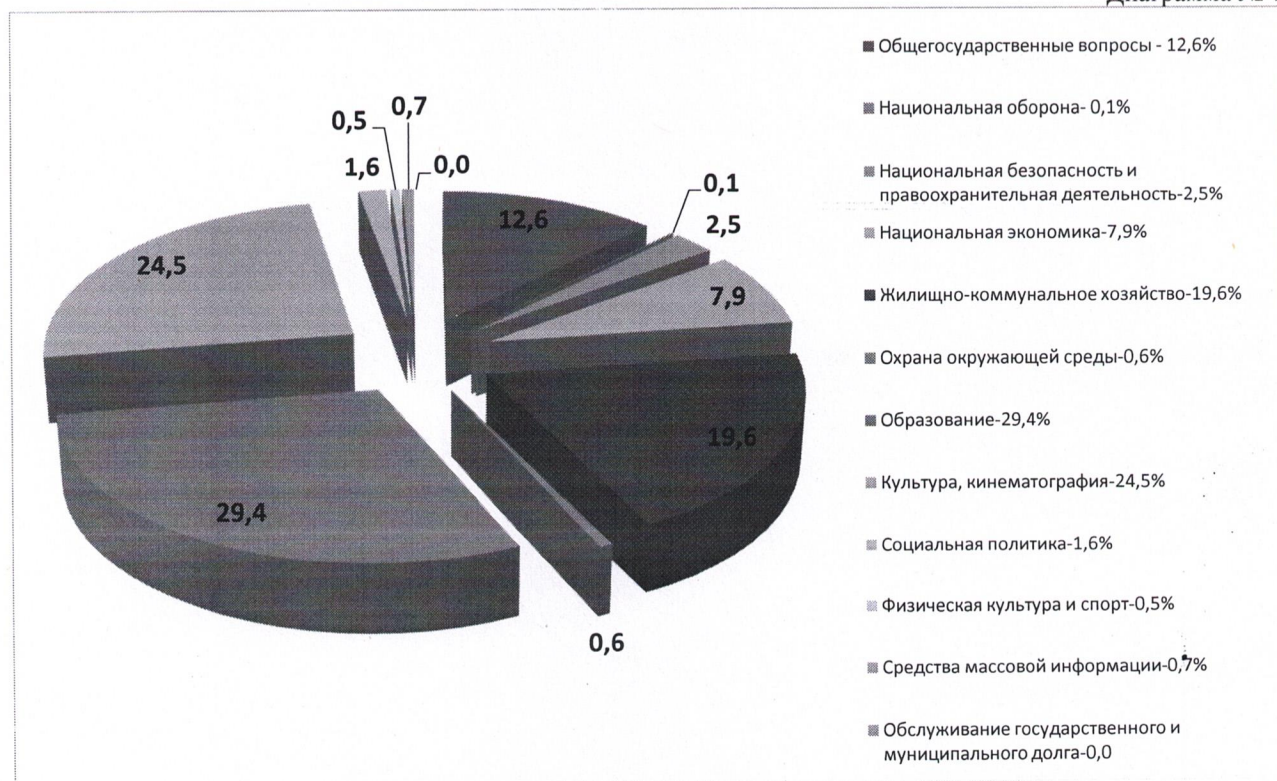
	ЭКОНОМИКИ							
удельный вес в общем объеме расходов, %		10,4	12,9	7,9	x	x	16,1	9,6
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	233 831,8	260 884,2	234 063,5	- 26 820,7	- 10,3	183 547,5	129 527,6
05 01	Жилищное хозяйство	46 139,2	77 991,3	98 566,0	+20 574,7	+26,4	48 678,5	54 194,5
05 02	Коммунальное хозяйство	20 337,3	36 421,3	23 431,7	-12 989,6	-35,7	18 500,0	18 000,0
05 03	Благоустройство	121 226,1	90 987,4	67 061,2	-23 926,2	-26,3	81 754,0	28 127,1
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	46 129,3	55 484,2	45 004,6	-10 479,6	-18,9	34 614,9	29 206,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		21,7	20,7	19,6	x	x	14,8	17,8
06 00	Охрана окружающей среды, в том числе:	189 865,3	15 338,9	7 630,0	- 7 708,9	- 50,3	88,0	91,6
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	174,3	11 760,8	6 630,0	-5 130,8	-43,6	88,0	91,6
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	189 691,0	3 578,1	1 000,0	-2 578,1	-72,1	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		17,6	1,2	0,6	x	x	0,0	0,0
07 00	Образование, в том числе:	291 587,7	327 344,7	351 686,9	+24 342,2	+ 7,4	305 073,3	273 182,7
07 01	Дошкольное образование	181 962,6	194 683,7	209 477,3	+14 793,6	+7,6	188 093,4	168 239,1
07 03	Дополнительное образование детей	86 919,8	107 245,4	123 463,0	+16 217,6	+15,1	103 135,5	91 099,2
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	258,9	256,5	-2,4	-0,9	0,0	0,0
07 07	Молодежная политика	7 131,4	5 621,4	5 052,0	-569,4	-10,1	2 419,2	2 419,2
07 09	Другие вопросы в области образования	15 573,9	19 535,3	13 438,2	-6 097,1	-31,2	11 425,3	11 425,3
удельный вес в общем объеме расходов, %		27,1	25,9	29,4	x	x	24,6	37,4
08 00	Культура, кинематография, в том числе:	51 697,7	264 530,9	293 895,4	+29 364,5	+ 11,1	339 729,4	39 393,6
08 01	Культура	51 697,7	264 530,9	293 895,4	+29 364,5	+11,1	339 729,4	39 393,6
удельный вес в общем объеме расходов, %		4,8	21,0	24,5	x	x	27,4	5,4
10 00	Социальная политика, в том числе:	14 787,9	17 127,9	19 714,6	+ 2 586,7	+ 15,1	19 946,0	18 667,0
10 01	Пенсионное обеспечение	1 560,5	1 656,8	1 731,3	+74,5	+4,5	1 731,3	0,0
10 03	Социальное обеспечение населения	0,0	9,8	12,8	+3,0	+30,6	13,4	13,9

10 04	Охрана семьи и детства	12 832,4	15 096,4	17 620,5	+2 524,1	+16,7	18 201,3	18 653,1
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	395,0	364,9	350,0	-14,9	-4,1	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		1,4	1,4	1,6	x	x	1,6	2,6
11 00	Физическая культура и спорт, в том числе:	13 628,9	4 323,7	5 394,3	+1 070,6	+24,8	0,0	0,0
11 01	Физическая культура	3 987,6	3 774,8	546,5	-3 228,3	-85,5	0,0	0,0
11 02	Массовый спорт	7 426,6	355,3	103,0	-252,3	-71,0	0,0	0,0
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2 214,7	193,6	4 744,8	+4 551,2	+2 350,8	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		1,3	0,3	0,5	x	x	0,0	0,0
12 00	Средства массовой информации, в том числе:	4 200,0	5 068,4	8 394,9	+3 326,5	+65,6	3 120,0	3 245,0
12 01	Телевидение и радиовещание	0,0	0,0	3 000,0	+3 000,0	+100,0	3 120,0	3 245,0
12 02	Периодическая печать и издательства	4 200,0	5 068,4	5 394,9	+326,5	+6,4	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,4	0,4	0,7	x	x	0,2	0,4
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	13,6	9,1	9,3	+0,2	+2,2	0,0	0,0
13 01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13,6	9,1	9,3	+0,2	+2,2	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,0	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0
Условно утверждаемые расходы		x	x	x	x	x	14 183,5	26 830,2
удельный вес в общем объеме расходов, %		x	x	x	x	x	1,1	3,7
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

Анализ проекта бюджета в разрезе функциональной классификации расходов показал увеличение расходов на 2025 год относительно утвержденного объема расходов на 2024 год по разделу 07 «Образование» (+7,4%), 08 «Культура, кинематография» (+11,1%), 10 «Социальная политика» (+15,1%), 11 «Физическая культура и спорт» (+24,8%), 12 «Средства массовой информации» (+65,6%), 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+2,2%).

Отмечается уменьшение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» (-73,2%), 06 «Охрана окружающей среды» (-50,3%), 04 «Национальная экономика» (-41,9%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-12,8%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-10,3%), 01 «Общегосударственные вопросы» (-9,7%).

Структура расходов бюджета ЗАТО город Заозерск в 2025 году в разрезе функциональной классификации представлена диаграммой № 7.



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

- 07 «Образование» - 29,4%;
- 08 «Культура, кинематография» - 24,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,6%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

На 2025 год бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» запланированы в размере 150 680,6 тыс. руб., что на 16 116,3 тыс.руб. или на 9,7% меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» составит в 2025 году 12,6%.

В рамках расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск».

В структуре раздела также предусматриваются ассигнования на непрограммную деятельность: деятельность Главы ЗАТО город Заозерск, деятельность Совета депутатов ЗАТО город Заозерск, деятельность Председателя представительного органа муниципального образования, деятельность Контрольно-счетной комиссии ЗАТО город Заозерск, резервный фонд.

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2025 году предусмотрены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в размере 78 402,8 тыс.руб.

На функционирование местной администрации проектом решения о бюджете на 2025 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 46 700,7 тыс.руб.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 144 958,5 тыс.руб. и 138 594,6 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

На 2025 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в размере 884,5 тыс. руб., что на 2 410,3 тыс.руб. или на 73,2% меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная оборона» составит в 2025 году 0,1%.

В рамках расходов по разделу 0200 «Национальная оборона» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 973,7 тыс.руб. и 1 010,5 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

На 2025 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы в размере 30 150,0 тыс. руб., что на 4 410,5 тыс.руб. или на 12,8% меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит в 2025 году 2,5%.

В рамках расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций», «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск» и «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО город Заозерск».

Снижение расходов относительно 2024 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» (-4 503,7 тыс. руб.).

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 29 829,8 тыс.руб. и 29 433,7 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Национальная экономика» запланированы в размере 94 837,6 тыс. руб., что меньше, чем в 2024 году на 68 257,6 тыс.руб. или на 41,9%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Национальная экономика» составит в 2025 году 7,9%.

В рамках расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех муниципальных программ: «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск», «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО город Заозерск», «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в ЗАТО город Заозерск» и «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск».

Отмечается увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+2 677,0 тыс.руб. или +128,4%) на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований отмечается по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (-70 931,6 тыс. руб.). Уменьшение связано с меньшим объемом предоставляемой субсидии на реализацию мероприятий по ремонту автомобильных дорог местного значения в рамках реновации ЗАТО.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 199 856,1 тыс.руб. и 69 908,3 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в объеме 234 063,5 тыс. руб., что на 26 820,7 тыс.руб. или на 10,3 % меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит в 2025 году 19,6%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию пяти муниципальных программ: «Капитальный и текущий ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории ЗАТО город Заозерск», «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО город Заозерск», «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск», «Формирование современной городской среды ЗАТО город Заозерск», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск».

По данному разделу отмечается значительное уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» (-23 926,2 тыс.руб.). Значительное снижение бюджетных ассигнований по подразделу 0503 «Благоустройство» обусловлено реализацией мероприятий по благоустройству дворовых территорий и реализацией проектов местных инициатив граждан в муниципальном образовании, на которые в 2024 году бюджету ЗАТО город Заозерск были предоставлены субсидии из областного бюджета в объеме 26 754,2 тыс.руб.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 183 547,5 тыс.руб. и 129 527,6 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Охрана окружающей среды» запланированы в размере 7 630,0 тыс. рублей, что на 7 708,9 тыс.руб. или на 50,3% меньше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» составит в 2025 году 0,6%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Охрана окружающей среды».

По данному разделу отмечается значительное уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (-5 130,8 тыс. руб.). Значительное снижение бюджетных ассигнований по данному подразделу обусловлено реализацией мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба, на которые в 2024 году бюджету ЗАТО город Заозерск была предоставлена субсидия из областного бюджета в объеме 8 550,0 тыс.руб.

По разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» также отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на 2 578,1 тыс.руб., что также связано с предоставлением субсидии из областного бюджета в 2024 году на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в объеме 3 180,5 тыс.руб.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 88,0 тыс.руб. и 91,6 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Образование» запланированы в размере 351 686,9 тыс. руб., что больше плановых назначений 2024 года на 24 342,2 тыс.руб. или 7,4%.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Образование» составит в 2025 году 29,4%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по пяти муниципальным программам: «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО город Заозерск», «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск», «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций», «Развитие молодежной политики в ЗАТО город Заозерск».

Основной объем расходов местного бюджета по разделу 0700 «Образование» планируется направить на подраздел 0701 «Дошкольное образование» - 209 477,3 тыс.руб., что на 14 793,6 тыс.руб. или на 7,6% больше, чем в 2024 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 01.01.2025.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» отмечается увеличение бюджетных ассигнований относительно 2024 года на 16 217,6 тыс. руб. или 15,1% и составят 123 463,0 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 01.01.2025;
- предоставлением субсидии из областного бюджета на поддержку отрасли культуры (на оснащение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами).

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования планируются в объеме 5 052,0 тыс.руб., что на 569,4 тыс.руб. или на 10,1% меньше, чем 2024 году.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования планируются в объеме 13 438,2 тыс.руб., что на 6 097,1 тыс.руб. или на 31,2% меньше, чем в 2024 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.

Снижение бюджетных ассигнований по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» обусловлено тем, что в 2024 году был предоставлен из областного бюджета межбюджетный трансферт на проведение временных общественно полезных работ.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 305 073,3 тыс.руб. и 273 182,7 тыс.руб. соответственно.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Культура и кинематография» запланированы в размере 293 895,4 тыс. руб., что на 29 364,5 тыс.руб. или на 11,1% выше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Культура и кинематография» составит в 2025 году 24,5%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение историко-культурных объектов в ЗАТО город Заозерск».

При планировании бюджетных ассигнований по данному разделу предусмотрены:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений культуры (27 412,9 тыс.руб., в том числе средства местного бюджета 4 111,9 тыс.руб.);
- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального учреждения культуры (25 834,7 тыс.руб.);

- расходы на мероприятия, связанные с восстановлением, сохранением и популяризацией историко-культурных объектов, проведением гражданско-патриотических, социально-значимых мероприятий (393,0 тыс. руб.);

- расходы на мероприятия, направленные на организацию социально-культурной деятельности и досуга (175,0 тыс.руб.);

- расходы на мероприятия, направленные на создание условий для укрепления гражданского единства (29,0 тыс. руб.);

- расходы на выполнение работ по капитальному ремонту Муниципального учреждения культуры ЗАТО город Заозерск «Центр культуры и библиотечного обслуживания имени Героя России вице-адмирала М.В. Моцака» в рамках плана Реновации ЗАТО (227 324,6 тыс. руб.).

Рост общего объема расходов по разделу «Культура и кинематография» обусловлен ростом субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 339 729,4 тыс.руб. и 39 393,6 тыс.руб. соответственно.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Социальная политика» запланированы в размере 19 714,6 тыс. руб., что больше на 2 586,7 тыс.руб. или на 15,1%, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Социальная политика» составит в 2025 году 1,6%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по четырем муниципальным программам: «Социальная поддержка некоторых категорий граждан ЗАТО город Заозерск», «Развитие образования в ЗАТО город Заозерск» по подразделу «Охрана семьи и детства», «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории муниципального образования ЗАТО город Заозерск» и «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск» в части обеспечения правовых, финансово-экономических, иных гарантий развития местного самоуправления на территории ЗАТО город Заозерск.

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 19 946,0 тыс.руб. и 18 667,0 тыс.руб. соответственно.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Физическая культура и спорт» запланированы в размере 5 394,3 тыс. руб., что выше на 1 070,6 тыс.руб. или на 24,8%, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» составит в 2025 году 0,5%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в ЗАТО город Заозерск».

Относительно 2024 года значительное снижение бюджетных ассигнований отмечается по подразделу 1101 «Физическая культура» (-3 228,3 тыс. руб.). В тоже время отмечается значительное увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (+4 551,2 тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке по разделу 1101 предусматриваются бюджетные ассигнования на мероприятия по развитию физической культуры и спорта и на содержание и обеспечение свободного доступа на объекты спорта (хоккейный корт).

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Средства массовой информации» запланированы в размере 8 394,9 тыс. руб., что на 3 326,5 тыс.руб. или 65,6% выше, чем в 2024 году.

Доля в общем объеме распределенных расходов бюджета по разделу «Средства массовой информации» составит в 2025 году 0,7%.

В рамках расходов по данному разделу в 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО город Заозерск» (обеспечение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск).

В 2025 году предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» в объеме 3 000,0 тыс.руб. и подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в объеме 5 394,9 тыс.руб.

В плановом периоде 2026 – 2027 годов планируются бюджетные ассигнования в сумме 3 120,0 тыс.руб. и 3 245,0 тыс.руб. соответственно.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования в 2025 году по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» запланированы в размере 9,3 тыс.руб.

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

Бюджетные ассигнования в плановом периоде 2026-2027 годов не предусмотрены.

Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО город Заозерск

Бюджетные ассигнования по ведомственной структуре расходов местного бюджета распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) и характеризуются следующими данными:

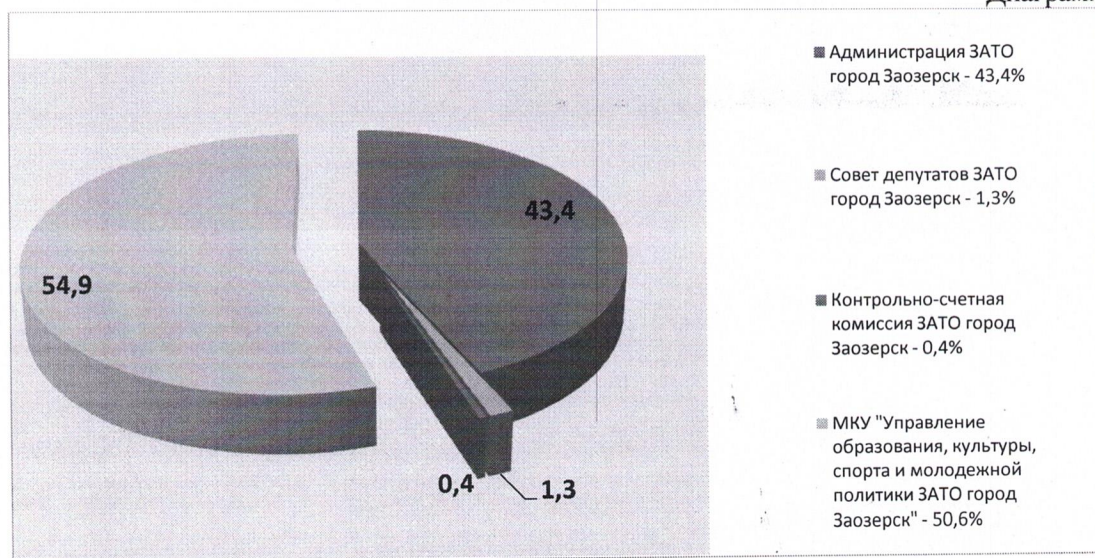
Таблица №18, тыс.руб.

Наименование ГРБС	Глава	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год прогноз		2026 прогноз	2027 прогноз
			сумма	Отклонение (гр.4- гр.3)		
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	503	637 088,8	519 657,7	-117 431,1	559 509,1	367 726,7
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		50,4	43,4	x	45,6	52,3
Совет депутатов городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	506	14 724,8	14 978,9	+254,1	12 189,5	12 189,5
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		1,2	1,3	x	1,0	1,7
Контрольно-счетная комиссия городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области	512	4 651,1	4 843,8	+192,7	4 143,9	4 085,0
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>		0,4	0,4	x	0,3	0,6
Муниципальное казенное учреждение «Управление	514	605 910,5	657 861,3	+ 51 950,8	651 279,9	319 053,4

образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск»						
удельный вес в общем объеме расходов, %		48,0	54,9	x	53,1	45,4
ИТОГО		1 262 375,2	1 197 341,7	- 65 033,5	1 227 122,4	703 054,6

Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Заозерск на 2025 год представлена на диаграмме № 8.

Диаграмма № 8



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 бюджетным ассигнованиями на 2024 год проектом решения предусматривается уменьшение расходов местного бюджета на 2025 год по ГРБС Администрация ЗАТО город Заозерск (-117 431,1 тыс.руб.) и увеличение расходов по трем ГРБС: МКУ «Управление образования, культуры, спорта и молодежной политики ЗАТО город Заозерск» (+51 950,8), Совет депутатов ЗАТО город Заозерск (+254,1 тыс.руб.), Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск (+192,7 тыс.руб.).

Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице №19.

Таблица № 19, тыс.руб.

Показатель	Вид расходов	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	Отклонение 2025 года к 2024 году	Темп роста, %	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	244 084,8	207 289,9	-36 794,9	-15,1	216 090,0	216 126,9
удельный вес в общем объеме расходов, %		19,3	17,3	x	x	17,6	30,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	424 730,0	327 143,8	- 97 586,2	- 23,0	359 822,5	172 473,8

удельный вес в общем объеме расходов, %		33,7	27,3	x	x	29,3	24,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	14 463,4	17 904,0	+ 3 440,6	+23,8	16 699,6	15 420,1
удельный вес в общем объеме расходов, %		1,2	1,5	x	x	1,4	2,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	0,0	9 405,6	+ 9 405,6	+100,0	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,0	0,8	x	x	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	574 811,9	632 257,5	+57 445,6	+10,0	631 260,3	299 033,8
удельный вес в общем объеме расходов, %		45,5	52,8	x	x	51,4	42,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	9,1	9,3	+0,2	+2,2	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,001	0,001	x	x	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	4 276,0	3 331,6	-944,4	-22,1	3 250,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %		0,3	0,3	x	x	0,3	0,0
Итого		1 262 375,2	1 197 341,7	- 65 033,5	-5,2	1 227 122,4	703 054,6

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным организациям: в 2025 году – 52,8%, в 2026 году – 51,4 %, в 2027 году – 42,5 %.

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2025 году по отношению к текущему 2024 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), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200), «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800);

- увеличением объемов расходов на «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300), «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400), «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700).

Анализ бюджетных ассигнований на 2025 год по материалам, представленным одновременно с проектом бюджета, показал.

1. Проектом бюджета на 2025 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. Согласно представленной пояснительной записке, в связи с недостаточностью доходной части бюджета ЗАТО город Заозерск расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в проекте решения о бюджете на 2025 год предусмотрены не в полном объеме по следующим учреждениям: Администрация ЗАТО город Заозерск, Управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, Муниципальное казенное учреждение «Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством». Дополнительная потребность на

фонд оплаты труда муниципальных учреждений на 2025 год будет доводиться за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета в случае их образования на 01.01.2025.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск отмечает, что недостаточность бюджетных ассигнований 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.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Пунктом 11 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 06.07.2020 № 500 установлено, что объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Субсидии ни иные цели рассчитываются в соответствии с порядком определения объема и условиями предоставления из местного бюджета муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск⁷.

Объем бюджетных ассигнований на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям рассчитан в нарушение пункта 11 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск.

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой финансовым органом, включая порядок формирования и представления бюджетных ассигнований, содержит состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.7 КоАП РФ.

Данное нарушение носит системный характер. Контрольно-счетная комиссия ЗАТО город Заозерск обращала на это внимание 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» и в Заключении № 14 от 07.12.2023 на проект решения Совета депутатов ЗАТО Заозерск «О бюджете ЗАТО город Заозерск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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 проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов

⁷ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 28.07.2021 № 540

местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murman.ru 29.11.2024.

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск на 2025 год в проекте решения составят 69 028,0 тыс. руб. Согласно проекту постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год» норматив для ЗАТО город Заозерск составляет – 74 601,0 тыс. руб.

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

Таблица № 20, тыс.руб.

Показатели	Раздел/ подраздел	2024 год утверждено (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	Отклонение		2026 год	2027 год
				сумма	%		
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	4 148,1	4 186,6	+38,5	+0,9	4 078,3	4 078,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	14 221,2	14 498,9	+277,7	+2,0	12 189,5	12 189,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций финансового надзора	0104	51 152,8	45 598,7	-5 554,1	-10,9	44 263,7	44 263,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	0106	4 305,0	4 743,8	+438,8	+10,2	4 143,9	4 085,0
Итого по бюджету⁸:		73 827,1	69 028,0	-4 799,1	- 6,5	64 675,4	64 616,5
Норматив по Постановлению Правительства МО от 28.12.2023 № 1043-ПП	x	74 601,0	74 601,0	x	x	x	x
Отклонение от норматива (+норма, - превышение)	x	773,9	5 573,0	x	x	x	x

По сравнению с текущим годом расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск в 2025 году снижены на 4 799,1 тыс. руб. или на 6,5 % в связи с тем, что проектом бюджета на 2025 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих Администрации ЗАТО город Заозерск, Управления муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, а также сокращены расходы

⁸ Приведены данные без учета иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации; иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышении открытости органов местного самоуправления; компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета; компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета; расходов, связанных с направлением в служебные командировки на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области работников органов местного самоуправления.

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за счет собственных средств бюджета (без учета субсидий из областного бюджета).

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 № 21.

Таблица № 21, 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>	<i>2,5</i>	<i>5,0</i>

6. 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 2025 год в сумме 6 630,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 7 416,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 5 984,0 тыс. руб.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2025 году – 0,6%, в 2026 году – 0,6%, в 2027 году – 0,9%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены для осуществления выплат на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье (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.

7. 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.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете установлен объем муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск на 2025 год в сумме 90 024,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 196 849,8 тыс. руб., на 2027 год в сумме 66 781,0 тыс. руб.

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».

В соответствии с указанным решением объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск формируется за счет следующих источников:

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

2) платы за счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

3) денежных средств, поступающих в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта и иных договоров, финансируемых за счет средств Дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

4) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств Дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

5) денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения;

6) поступлений в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в ЗАТО город Заозерск и (или) капитального ремонта и ремонта дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в ЗАТО город Заозерск;

7) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в ЗАТО город Заозерск и (или) капитального ремонта и ремонта дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в ЗАТО город Заозерск;

8) иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

В связи с отсутствием информации о формировании дорожного фонда в пояснительной записке проанализировать объемы бюджетных ассигнований, направленные на формирование дорожного фонда, не представляется возможным.

В соответствии с пунктом 4.3 решения Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 31.10.2017 № 64-3615 «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск» распределение бюджетных

ассигнований осуществляет главный распорядитель бюджетных средств.

Проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования дорожного фонда предлагается к распределению по ведомству 503 «Администрация городского округа закрытое административно-территориальное образование город Заозерск Мурманской области» по разделу (подразделу) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по следующим направлениям:

Таблица № 22, тыс.руб.

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2025 год		2026 год		2027 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
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	90 024,9	43 768,5	196 849,8	146 524,9	66 781,0	11 751,9
Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них	6 499,0	-	6 776,0	-	7 024,5	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на них	37 959,3	-	41 755,2	-	45 930,8	-
финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	1 793,7	-	1 793,7	-	13 825,7	11 751,9
Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	43 772,9	43 768,5	146 524,9	146 524,9	0,0	-

Объем средств Дорожного фонда в 2025 году запланирован со снижением к уровню 2024 года на 44,1% (в 2024 году – 160 956,4 тыс.руб.). В плановом периоде 2026 года объем Дорожного фонда проектом предусмотрен увеличением по отношению к параметрам 2025 года на 118,7% и в 2027 году с уменьшением по отношению к 2026 году на 66,1%.

Частями 2 и 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» предусмотрено, что формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

Нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждаются органом местного самоуправления.

Постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 30.11.2012 № 751 «О нормативах финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО города Заозерска и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели» (в редакции от 09.10.2019 № 528)

утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО город Заозерск IV категории (в ценах 2012 года) и правила расчета денежных затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В зависимости от категории автомобильной дороги, а также индекса-дефлятора на соответствующий год применительно к категории автомобильной дороги определяются нормативы денежных затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог.

Обоснования бюджетных ассигнований на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения в ЗАТО город Заозерск *не представлены*. В пояснительной записке не приведены расчеты потребности в бюджетных ассигнованиях для выполнения дорожных работ.

Таким образом, оценить достоверность объема предлагаемого к утверждению муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск не представляется возможным.

8. 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 2025 год в размере 1 500,0 тыс. руб., на 2026 год – 2 000,0 тыс.руб., на 2027 год – 0,0 тыс.руб.

9. Источники финансирования дефицита бюджета ЗАТО город Заозерск

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации⁹.

В соответствии с пунктом 7 статьи 23 БК РФ перечень кодов видов источников финансирования дефицитов бюджетов утверждается финансовым органом муниципального образования.

Во исполнение указанных требований постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 14.11.2024 № 712 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечень кодов видов источников финансирования дефицита бюджета и порядок внесения изменений в указанные перечни.

В соответствии со статьей 33 БК РФ, принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Исходя из положений статьи 33 БК РФ, бюджет ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован.

На 2025 год и плановый период 2026-2027 годов бюджет ЗАТО город Заозерск прогнозируется с дефицитом:

⁹ Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 № 1568 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета»

- на 2025 год – 24 160,8 тыс.руб.;
- на 2026 год – 189,3 тыс. руб.;
- на 2027 год – 182,7 тыс. руб.

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.

Размер дефицита местного бюджета ЗАТО город Заозерск находится в пределах размера, утвержденного Бюджетным кодексом Российской Федерации, и не превышает 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.

10. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск

В 2025 году объем привлечения муниципальных заимствований, с учетом внутренних оборотов, в кредитных организациях составит 25 087,4 тыс. руб., объем погашения составит 9 318,6 тыс. руб. В плановом периоде 2026 – 2027 годов привлечение муниципальных заимствований в кредитных организациях не планируется.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2025 году и плановом периоде 2026 – 2027 годов не планируется.

Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в 2025 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 10,10.1 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с учетом положений статей 106, 110.1 БК РФ.

11. Объем муниципального долга ЗАТО город Заозерск

Пунктом 1,2 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.

Пунктом 9 проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 9,3 тыс.руб. на 2025 год, в сумме 0,0 тыс.руб. на 2026 - 2027 годы.

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

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

12. 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. Прогноз социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода по базовому варианту. В нарушение пункта 2 статьи 173 БК РФ Администрацией ЗАТО город Заозерск порядок разработки прогноза социально-экономического развития не утвержден.

4. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и пунктом 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики.

5. В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, подразделом 17 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы).

6. 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.

7. Пунктом 8.2 текстовой части проекта решения о бюджете предлагается установить 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 158 БК РФ право распределять бюджетные ассигнования между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств дано главному распорядителю бюджетных средств. Перераспределение бюджетных ассигнований между муниципальными программами является финансовым риском, который характеризует невыполнение обязательств по принятым муниципальным программам, в том числе достижение целей и задач, а также целевых показателей результативности программ.

8. Пункт 8.4 текстовой части проекта решения о бюджете противоречит пункту 3 статьи 47.2 БК РФ.

9. Во исполнение требований статьи 160.1 БК РФ постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.11.2024 № 674 утвержден перечень Главных администраторов доходов ЗАТО город Заозерск. Администрацией ЗАТО город Заозерск не определен порядок и сроки внесения изменений в Перечень Главных администраторов доходов ЗАТО город Заозерск.

10. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета на 2025 год спрогнозирован в объеме 1 173 180,9 тыс.руб., что 5,2% или на 63 755,6 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения доходов за 2024 год. Общий объем доходов на 2026 год в сравнении с 2025 годом повысится на 67 935,7 тыс.руб. или на 5,8%. Общий объем доходов на 2027 год в сравнении с 2026 годом снизится на 511 414,5 тыс.руб. или на 41,2% за счет значительного уменьшения безвозмездных поступлений.

11. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2025 году составляет 1 197 341,7 тыс.руб., что ниже показателя предыдущего года на 5,2%. В 2026 году объем расходов по отношению к показателю 2025 года увеличится 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%.

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

13. 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. С 01.01.2025 года в ЗАТО город Заозерск начнут реализацию муниципальные программы, утвержденные в соответствии с постановлением

Администрации ЗАТО город Заозерск от 30.08.2024 № 527 «Об утверждении Перечня муниципальных программ ЗАТО город Заозерск» (в редакции от 24.10.2024 № 638).

Общий объем финансирования муниципальных программ в 2025 году предусмотрен в размере 1 170 872,6 тыс.руб., в 2026 году - 1 203 737,0 тыс.руб., в 2027 году – 681 691,2 тыс.руб.

14. Проектом бюджета на 2025 год не в полном объеме предусмотрены расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда по следующим учреждениям: Администрация ЗАТО город Заозерск, Управление муниципального имущества и жилищно-коммунального хозяйства Администрации ЗАТО город Заозерск, Муниципальное казенное учреждение «Управление экономики и финансов ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения функционирования органов местного самоуправления и муниципальных учреждений ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЗАТО город Заозерск», Муниципальное казенное учреждение «Управление городским хозяйством», что может привести к риску невыплаты или не полной выплаты в установленный срок заработной платы и других сумм в рамках трудовых отношений.

15. В нарушение пункта 11 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО город Заозерск объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями рассчитан не на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой финансовым органом, включая порядок формирования и представления бюджетных ассигнований содержит состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.7 КоАП РФ.

16. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО город Заозерск не превышают норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленный в проекте постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2025 год», размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области minfin.gov-murmansk.ru 29.11.2024.

17. 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.

18. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год в сумме 6 630,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 7 416,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 5 984,0 тыс. руб.

19. Объем муниципального дорожного фонда ЗАТО город Заозерск предлагается к утверждению на 2025 год в сумме 90 024,9 тыс. руб., на 2026 год в сумме 196 849,8 тыс. руб., на 2027 год в сумме 66 781,0 тыс. руб.

20. Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации ЗАТО город Заозерск утвержден на 2025 год в размере 1 500,0 тыс. руб., на 2026 год – 2 000,0 тыс.руб., на 2027 год – 0,0 тыс.руб.

21. 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.

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.

22. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО город Заозерск на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии с учетом положений статей 106, 110.1 БК РФ.

23. Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 БК РФ. Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

13. Замечания и предложения

1. Внести изменения в проект решения о бюджете:

- в абзац 6 пункта 8.2. текстовой части проекта решения о бюджете, изложив его в следующей редакции: «перераспределение по решению ответственного исполнителя муниципальной программы и главного распорядителя бюджетных средств бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ ЗАТО город Заозерск, по мероприятиям программы и в пределах общей суммы, утвержденной настоящим решением по целевым статьям соответствующей муниципальной программы ЗАТО город Заозерск»;

- в абзац 7 пункта 8.2. текстовой части проекта решения о бюджете, изложив его в следующей редакции: «перераспределение по решению главного распорядителя бюджетных средств бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом в пределах предусмотренного решением о бюджете ЗАТО город Заозерск общего объема бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств на выполнение муниципальных функций на соответствующий финансовый год без внесения изменений в решение о бюджете.»;

- в пункте 8.4 текстовой части проекта решения о бюджете слова «утвержденным Администрацией ЗАТО город Заозерск» заменить словами «утвержденным главным администратором доходов»;

- исключить пункт 11 текстовой части решения о бюджете.

2. Администрации ЗАТО город Заозерск:

- утвердить порядок разработки прогноза социально-экономического развития ЗАТО город Заозерск

- определить порядок и сроки внесения изменений в Перечень Главных администраторов доходов ЗАТО город Заозерск;

- осуществлять планирование бюджетных ассигнований в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 26.08.2024 № 508;

- осуществлять финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

- повысить качество планирования и эффективность администрирования налоговых и неналоговых доходов, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 БК РФ зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса;

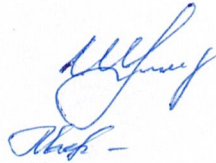
- повысить качество пояснительной записки.

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».

Приложение: на 2 л. в 1 экз.

Председатель

Инспектор



Ю.Н. Шарова

К.А. Ефанова

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

руб.

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от оценки поступлений 2024 года	Темп роста, %	2026 год	2027 год
Дотации бюджетам муниципальных образований, в том числе:	326 541 802,00	380 861 291,00	54 319 489,00	16,6	300 179 526,00	254 180 644,00
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	99 666 710,00	116 129 177,00	16 462 467,00	16,5	114 682 794,00	60 982 786,00
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	51 640 092,00	71 973 114,00	20 333 022,00	39,4	62 712 732,00	58 266 858,00
Дотации бюджетам, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований	175 235 000,00	192 759 000,00	17 524 000,00	10,0	122 784 000,00	134 931 000,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований, в том числе:	500 303 311,64	395 027 674,21	-105 275 637,43	-21,0	530 121 186,16	48 957 450,80
Субсидии областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	11 957 794,50	0,00	-11 957 794,50	-100,0	0,00	11 751 853,80
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях	209 100,00	301 900,00	92 800,00	44,4	301 900,00	301 900,00
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений	43 932 355,00	26 718 639,00	-17 213 716,00	-39,2	26 718 639,00	26 718 639,00
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд	10 068 694,00	10 150 327,00	81 633,00	0,8	10 150 327,00	10 150 327,00
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	36 620,60	34 731,00	-1 889,60	-5,2	34 731,00	34 731,00
Субсидии бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	3 180 542,70	0,00	-3 180 542,70	-100,0	0,00	0,00
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба	8 550 000,00	0,00	-8 550 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам муниципальных образований для проведения комплексных кадастровых работ на территории Мурманской области	270 078,59	44 642,29	-225 436,30	-83,5	58 289,16	0,00
Субсидии 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	1 161 600,00	0,00	-1 161 600,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам на приобретение коммунальной техники муниципальными образованиями Мурманской области	15 454 916,66	0,00	-15 454 916,66	-100,0	0,00	0,00
Субсидии на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций	1 388 100,00	0,00	-1 388 100,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий	11 476 753,20	0,00	-11 476 753,20	-100,0	0,00	0,00
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области	1 000 000,00	0,00	-1 000 000,00	-100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	0,00	4 450 534,92	4 450 534,92	100,0	0,00	0,00
Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ"	622 532,29	0,00	-622 532,29	-100,0	0,00	0,00
Субсидия на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области	15 277 499,95	0,00	-15 277 499,95	-100,0	0,00	0,00
Субсидия муниципальным образованиям Мурманской области на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области	138 724,15	0,00	-138 724,15	-100,0	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	375 578 000,00	353 326 900,00	-22 251 100,00	-5,9	492 857 300,00	0,00
Субвенции бюджетам муниципальных образований, в том числе:	130 301 124,90	143 163 663,27	12 862 538,37	9,9	143 843 724,55	144 323 318,93
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	9 800,00	12 800,00	3 000,00	30,6	13 400,00	13 900,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам 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 несовершеннолетних граждан"	35 100,00	36 200,00	1 100,00	3,1	36 200,00	36 200,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	112 702 600,00	123 509 600,00	10 807 000,00	9,6	123 509 600,00	123 509 600,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам 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)	140 600,00	158 000,00	17 400,00	12,4	158 000,00	158 000,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	5 622 000,00	6 319 100,00	697 100,00	12,4	6 319 100,00	6 319 100,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	6 260 800,00	7 404 500,00	1 143 700,00	18,3	8 592 900,00	9 044 700,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам 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"	1 518 951,00	1 518 951,00	0,00	0,0	1 518 951,00	1 518 951,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам 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
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	9 668,00	4 281,00	-5 387,00	-55,7	4 249,00	4 249,00
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1 730,12	1 826,24	96,12	5,6	11 370,97	1 779,44
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	757 539,55	850 958,29	93 418,74	12,3	850 958,29	850 958,29
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	972 591,00	273 139,00	-699 452,00	-71,9	273 139,00	273 139,00
Субвенция бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	744 794,23	884 514,74	139 720,51	18,8	973 663,29	1 010 549,20
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	1 518 951,00	1 518 951,00	0,00	0,0	1 518 951,00	1 518 951,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот, оставшимся без попечения родителей	0,00	56 300,00	56 300,00	100,0	56 300,00	56 300,00
Субвенция из областного бюджета местным бюджетам на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей	0,00	942,00	942,00	100,0	942,00	942,00

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (РСД от 29.10.2024 № 03-4457)	2025 год	Отклонение прогноза 2025 года от оценки поступлений 2024 года	Темп роста, %	2026 год	2027 год
Субвенции из областного бюджета местным бюджетам на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	0,00	607 600,00	607 600,00	100,0	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	21 786 771,66	0,00	-21 786 771,66	-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	2 500 000,00	0,00	-2 500 000,00	-100,0	0,00	0,00
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	9 453 100,00	0,00	-9 453 100,00	-100,0	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	3 000 000,00	0,00	-3 000 000,00	-100,0	0,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышении открытости органов местного самоуправления (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	3 320 000,00	0,00	-3 320 000,00	-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	3 513 671,66	0,00	-3 513 671,66	-100,0	0,00	0,00
ВСЕГО:	978 933 010,20	919 052 628,48	-59 880 381,72	-6,1	974 144 436,71	447 461 413,73