



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЗАТО Г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-77, e-mail: [krk\\_sovdep@zato-ostrov.ru](mailto:krk_sovdep@zato-ostrov.ru)  
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

#### на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Островной

29 ноября 2023 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

#### 1. Общие положения

Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 определяющие бюджетную политику в Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 789-ПП, Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 788-ПП, Основных направлений бюджетной политики ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных

постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.11.2023 № 181 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 02.11.2023 № 180 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 15 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 45 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 16 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 44 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области регулируется разделом IV Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы города.

Приоритетами Налоговой политики ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе с учетом внешних и внутренних условий развития экономики будет реализация стратегических приоритетов, способствующих стимулированию предпринимательской активности, в том числе в рамках применения понижающих коэффициентов по аренде муниципального имущества, в том числе земельных участков; социальной поддержке граждан в меняющихся современных условиях; создание условий для устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из принципов бюджетной политики для поддержания сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной, с приоритетом расходов и необходимости обеспечения реализации Указов Президента Российской Федерации, установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

В настоящем заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2022 № 60-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 07.03.2023 № 64-02 и от 29.05.2023 № 67-07, от 02.10.2023 № 70-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2023 год, план**).

## 2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2022 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2023 году).

Таблица № 1  
тыс. рублей

Показатель	2022 год (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год (с изм. от 02.10.2023 № 70-02)	Ожидаемое исполнение за 2023 год <sup>1</sup>	Проект решения о бюджете на 2024 год	Проект решения о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете на 2026 год
Общий объем доходов	357 421,3	341 325,7	341 271,7	363 656,7	299 110,2	306 079,5
Общий объем расходов	353 390,6	375 212,2	375 212,2	363 656,7	299 110,2	306 079,5
Дефицит (-)/Профицит (+)	+4 030,7	-33 886,5	-33 940,5	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2023 года 0,0	на 1 января 2024 года 0,0	на 1 января 2024 года 0,0	на 1 января 2025 года 0,0	на 1 января 2026 года 0,0	на 1 января 2027 года 0,0

В 2024 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- увеличение доходов местного бюджета на 22 331,0 тыс. рублей (6,5%);
- уменьшение расходов местного бюджета на 11 555,5 тыс. рублей (3,1%).

<sup>1</sup> Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2024 год по сравнению с оценкой 2023 года увеличиваются на 22 331,0 тыс. рублей или на 6,5% и составит 363 656,7 тыс. рублей.

На 2025 год доходная часть определена в сумме 299 110,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 64 546,5 тыс. рублей или на 17,7%. На 2026 год общий объем доходов составит 306 079,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 6 969,3 тыс. рублей или на 2,3%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год предусмотрена в сумме 363 656,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2023 года наблюдается уменьшение на 3,1% или на 11 555,5 тыс. рублей.

Общие объемы расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом условно утвержденных расходов планируются следующим образом:

На 2025 год расходы определены в сумме 299 110,2 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 5 470,0 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом снижение на 64 546,5 тыс. рублей или на 17,7%.

На 2026 год расходы определены в сумме 306 079,5 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 11 148,8 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 6 969,3 тыс. рублей или на 2,3%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

### **3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной**

При формировании доходной части бюджета учтены действующее на момент начала разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство, вступающие в действие с 2024 года.

Доходы бюджета ЗАТО г. Островной, поступающие в бюджет в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов формируются за счет:

1) доходов от уплаты местных налогов, устанавливаемых решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

2) доходов от уплаты федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов в соответствии с нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, в том числе:

а) доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 15% в соответствии с частью 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% по нормативу в соответствии с частью 2 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленные Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

б) доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации по нормативу 0,3133%;

в) неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений, установленными в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе:

- доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной в размере 35% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по нормативу;

- прочих неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 100%;

- доходов в виде безвозмездных поступлений;

- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 100%.

В доход бюджета городского округа зачисляются:

1) доходы, от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями городского округа, по нормативу 100%;

2) суммы задолженности и перерасчеты по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемому на территории ЗАТО г. Островной, по нормативу 100%;

3) средства получателей бюджетных средств ЗАТО г. Островной, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, по нормативу 100%;

4) средства субсидий на иные цели (в том числе на бюджетные инвестиции) получателей субсидий, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, по нормативу 100%;

5) доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели бюджетных средств ЗАТО г. Островной, по нормативу 100%.

б) прочие доходы от компенсации затрат бюджета ЗАТО г. Островной, по нормативу 100%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов включены в проект бюджета на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной, разработанными в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, а также в случае отсутствия информации от главных администраторов доходов, утверждены на уровне 2023 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год в сумме 363 656,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 299 110,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 306 079,5 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие доходы бюджета ЗАТО г. Островной, приведены в таблице № 2.

Таблица № 2  
тыс. рублей

Виды доходов	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>38 371,8</b>	<b>38 004,1</b>	<b>37 961,4</b>	<b>37 340,0</b>	<b>38 101,1</b>	<b>39 602,9</b>
в том числе:						
Налоговые доходы	32 414,8	33 686,8	33 644,1	33 848,3	34 630,1	35 965,7
Неналоговые доходы	5 957,0	4 317,4	4 317,4	3 491,7	3 471,0	3 637,2
<b>Безвозмездные поступления всего</b>	<b>319 049,5</b>	<b>303 321,6</b>	<b>303 321,6</b>	<b>326 316,8</b>	<b>261 009,1</b>	<b>266 476,6</b>
в том числе:						
Дотации	246 724,8	224 183,2	224 183,2	241 740,7	180 699,9	183 374,0
Субвенции	42 053,4	41 701,7	41 701,7	44 490,8	45 460,7	47 727,4
Субсидии	22 041,4	34 068,8	34 068,8	36 793,7	31 557,0	31 974,2
Иные межбюджетные трансферты	8 254,7	3 367,9	3 367,9	3 291,5	3 291,5	3 401,0
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-24,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-11,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы всего</b>	<b>357 421,3</b>	<b>341 325,7</b>	<b>341 271,7</b>	<b>363 656,7</b>	<b>299 110,2</b>	<b>306 079,5</b>

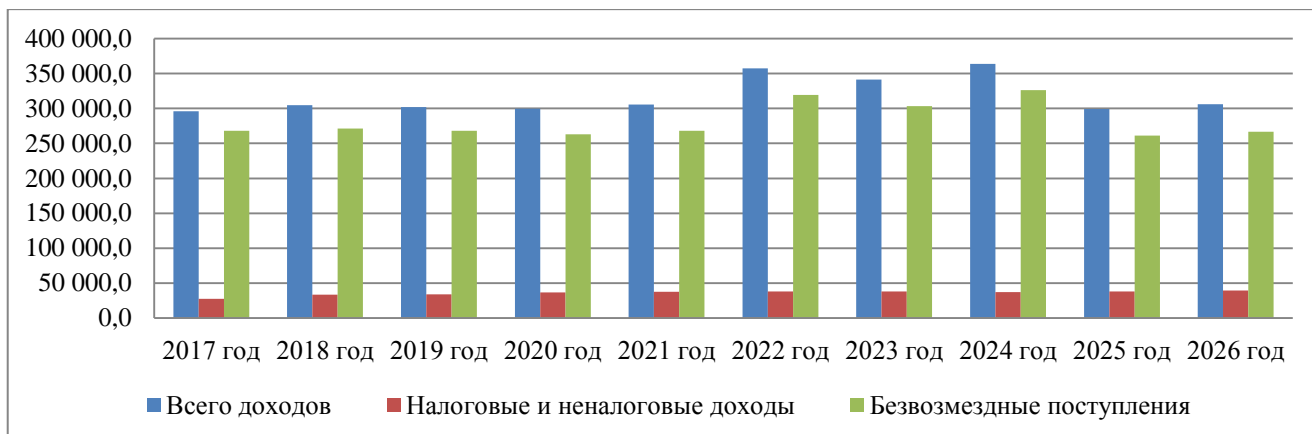
Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2023 года в 2024 году доходы увеличатся на 6,6% (на 22 385,0 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 0,6% (на 204,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличатся на 7,6% (на 22 995,2 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

– в 2025 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 17,8% (на 64 546,5 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 2,0% (на 761,1 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 19,9% (на 65 307,7 тыс. рублей);

– в 2026 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом увеличатся на 2,3% (на 6 969,3 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3,8% (на 1 335,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличатся на 2,1% (на 5 467,5 тыс. рублей).

Динамика поступления доходов представлена в диаграмме (тыс. рублей).



При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 32, 39, 58, 61.2, 62 и 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Необходимо отметить, что на момент внесения Проекта решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной<sup>2</sup> (в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, указанная норма применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3  
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2022 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	32 414,8	5 957,0	38 371,8
	%	84,5%	15,5%	100,0%
2023 год (план)	Сумма, тыс. рублей	33 686,8	4 317,4	38 004,1
	%	88,6%	11,4%	100,0%
2024 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	33 848,3	3 491,7	37 340,0
	%	90,6%	9,4%	100,0%
2025 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	34 630,1	3 471,0	38 101,1
	%	90,9%	9,1%	100,0%
2026 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	35 965,7	3 637,2	39 602,9
	%	90,8%	9,2%	100,0%

<sup>2</sup> Утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.11.2023 № 224 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (с изменениями на 27.10.2023) (далее – **Постановление № 574**).

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 18.05.2016 № 133 от 05.04.2018 № 91), главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

- приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.10.2020 № 57-од «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период» (в редакции от 22.10.2021 № 39-од);

– приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од, от 24.11.2017 № 54-од, от 12.11.2018 № 45-од, от 01.06.2020 № 27-од, 08.11.2021 № 42-од).

- приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д, от 05.08.2020 № 119 о/д);

– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 20.08.2020 № 185 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 08.11.2021 № 225).

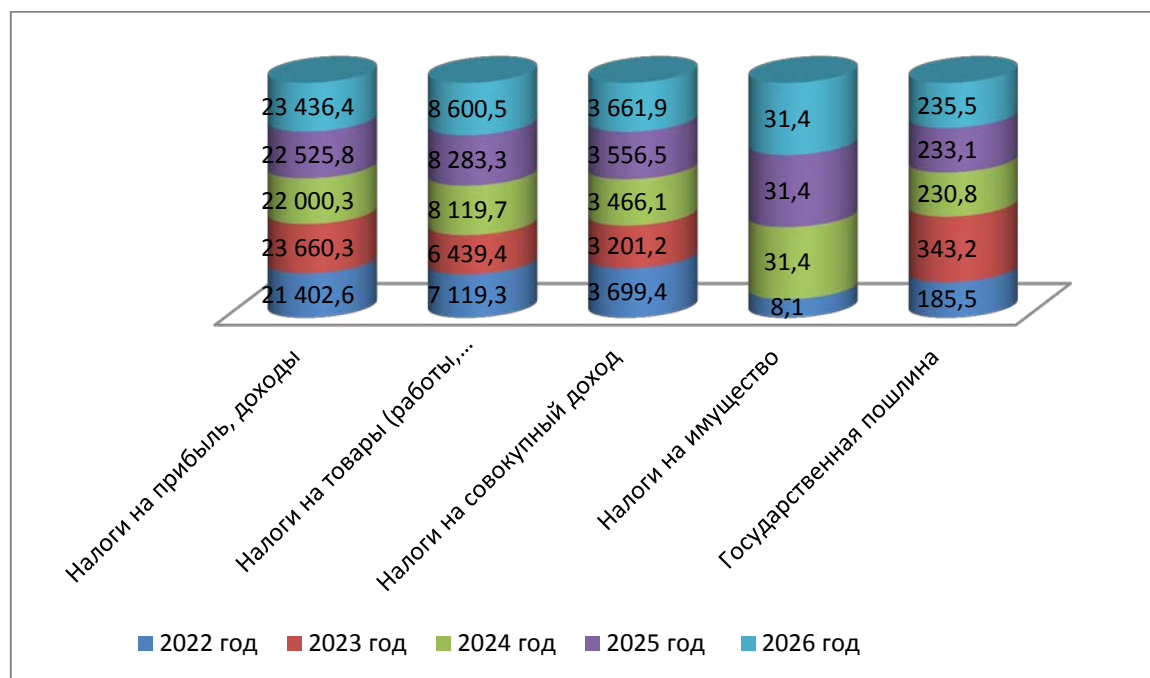


При анализе перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области нарушений не выявлено.

### Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2024 году в сумме 33 848,3 тыс. рублей, что на 204,2 тыс. рублей (0,6%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2023 году. Налоговые доходы в 2025-2026 годах составят 34 630,1 тыс. рублей и 35 965,7 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступления налоговых доходов в 2022-2026 годах представлена в диаграмме (тыс. рублей).



Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2022-2026 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2024 году увеличиваются на 0,5%, в 2025-2026 годах увеличиваются на 2,8% и 6,8% соответственно.

Таблица № 4  
тыс. рублей

Наименование	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	21 402,6	23 660,3	23 660,3	22 000,3	22 525,8	23 436,4
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 119,3	6 439,4	6 439,4	8 119,7	8 283,3	8 600,5
Налоги на совокупный доход	3 699,4	3 201,2	3 201,2	3 466,1	3 556,5	3 661,9
Налоги на имущество физических лиц	8,1	42,7	0,00	31,4	31,4	31,4
Государственная пошлина	185,5	343,2	343,2	230,8	233,1	235,5
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>32 414,8</b>	<b>33 686,8</b>	<b>33 644,1</b>	<b>33 848,3</b>	<b>34 630,1</b>	<b>35 965,7</b>
Поступления налоговых доходов по отношению к 2022 году (%)	100,0%	103,9%	103,9%	104,4%	106,8%	110,9%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	103,9%	100,0% к утвержденн ому объему	100,6%	102,3%	103,9%

На основании проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в бюджет муниципального образования будут поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты по дифференцированному нормативу отчислений в размере 0,3133 %, в том числе:

Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3 977,0	4 047,6	4 201,9
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	18,9	21,3	22,3
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	4 123,7	4 214,3	4 376,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>8 119,7</b>	<b>8 283,3</b>	<b>8 600,5</b>

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

### Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2022-2026 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	5 957,0	4 317,4	4 317,4	3 491,7	3 471,0	3 637,2
в отношении к 2022 году (%)	100,0%	72,5%	72,5%	58,6%	58,3%	61,1%
в отношении к предыдущему году (%)	х	72,5%	100,0% к плану 2023 года	80,9% к оценке 2023 года	99,4%	104,8%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2024 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с оценкой исполнения 2023 года на 19,1% (825,7 тыс. рублей), в 2025 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 0,6% (20,7 тыс. рублей), а в 2026 году увеличиваются на 4,8% (166,2 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2022-2026 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7  
тыс. рублей

Наименование	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	Отклонение					
						2024 год от 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>5 957,0</b>	<b>4 317,4</b>	<b>3 491,7</b>	<b>3 471,0</b>	<b>3 637,2</b>	<b>-825,7</b>	<b>80,9%</b>	<b>-20,7</b>	<b>99,4%</b>	<b>+166,2</b>	<b>104,8%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 526,5	2 875,7	2 525,7	2 630,2	2 664,8	-350,0	87,8%	+104,5	104,1%	+34,6	101,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	130,3	249,8	249,8	249,8	249,8	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 085,8	1 045,0	375,3	531,3	662,9	-669,7	35,9%	+156,0	141,6%	+131,6	124,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	136,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	79,3	64,8	59,7	59,7	59,7	-5,1	92,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Прочие неналоговые доходы	-1,1	82,1	281,3	0,0	0,0	+199,2	342,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к увеличению на 22 995,2 тыс. рублей (на 7,6%) по отношению к утвержденным показателям 2023 года и составят 326 316,8 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2024 году – 89,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2025-2026 годах составит 261 009,1 тыс. рублей (снижается на 20,0% по отношению к 2024 году), 266 476,6 тыс. рублей (увеличивается на 2,1% по отношению к 2025 году) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 8):

Таблица № 8  
тыс. рублей

Наименование	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
<b>Доходы – всего, тыс. рублей</b>	<b>357 421,3</b>	<b>341 325,7</b>	<b>341 271,7</b>	<b>363 656,7</b>	<b>299 110,2</b>	<b>306 079,5</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	319 049,5	303 321,6	303 321,6	326 316,8	261 009,1	266 476,6
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	89,3%	88,9%	88,9%	89,7%	87,3%	87,1%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2022-2026 годы приведена в таблице № 9.

Таблица № 9  
тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (план)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей</b>	<b>319 049,5</b>	<b>303 321,6</b>	<b>303 321,6</b>	<b>326 316,8</b>	<b>261 009,1</b>	<b>266 476,6</b>
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	+44 418,7	-15 727,9	0,0	+22 995,2	-65 307,7	+5 467,5
Отношение к предыдущему году (%)	116,2%	95,1%	95,1%	107,6%	80,0%	102,1%

Анализ приведенных в таблице № 9 данных свидетельствует об увеличении в 2024 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 22 995,2 тыс. рублей (7,6%) по отношению к оценочным назначениям 2023 года. В 2025 и 2026 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 65 307,7 тыс. рублей (-20,0%) и увеличиваются на 5 467,5 тыс. рублей (2,1%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2022-2026 годы приведены в таблице № 10.

Таблица № 10  
тыс. рублей

Наименование доходов	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	2024 год в % к 2023 году	2025 год (проект)	2026 год (проект)
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей</b>	<b>319 049,5</b>	<b>303 321,6</b>	<b>326 316,8</b>	<b>107,6%</b>	<b>261 009,1</b>	<b>266 476,6</b>
в общей сумме доходов, %	89,3%	88,9%	89,7%	x	87,3%	87,1%
<b>Дотации, тыс. рублей</b>	<b>246 724,8</b>	<b>224 183,2</b>	<b>241 740,7</b>	<b>107,8%</b>	<b>180 699,9</b>	<b>183 374,0</b>
в общей сумме доходов, %	69,2%	65,7%	66,5%	x	60,4%	59,9%
<b>Субсидии, тыс. рублей</b>	<b>22 041,4</b>	<b>34 068,8</b>	<b>36 793,7</b>	<b>108,0%</b>	<b>31 557,0</b>	<b>31 974,2</b>
в общей сумме доходов, %	6,2%	10,0%	10,1%	x	10,6%	10,4%
<b>Субвенции, тыс. рублей</b>	<b>42 053,4</b>	<b>41 701,7</b>	<b>44 490,8</b>	<b>106,7%</b>	<b>45 460,7</b>	<b>47 727,4</b>
в общей сумме доходов, %	11,8%	12,2%	12,2%	x	15,2%	15,6%
<b>Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей</b>	<b>8 254,7</b>	<b>3 367,9</b>	<b>3 291,5</b>	<b>97,7%</b>	<b>3 291,5</b>	<b>3 401,0</b>
в общей сумме доходов, %	2,3%	1,0%	0,9%	x	1,1%	1,1%
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-24,7</b>	<b>-11,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в общей сумме доходов, %	0,0%	0,0%	0,0%	x	0,0%	0,0%

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно уменьшается.

Доля дотаций в общем объеме доходов в 2024 году составит 66,5%, в 2025-2026 годах 60,4% и 59,9% соответственно.

#### **4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной**

Объем и структура расходов проекта бюджета сформированы исходя из принципов бюджетной политики, для поддержания сбалансированности местного бюджета при его формировании приняты меры по включению в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятию новых расходных обязательств, сокращению неэффективных расходов, недопущения образования муниципального долга.

Проект бюджета подготовлен с учетом приоритета расходов и необходимости обеспечения реализации Указов Президента Российской Федерации.

Предельные объемы бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2024-2026 годы сформированы на основе следующих основных подходов:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований приняты бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 01.10.2023.

2. Объемы бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы сформированы с учетом:

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, в том числе в связи

- с уменьшением контингента получателей;

- формирования объемов бюджетных ассигнований на компенсацию недополученных доходов юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в 2024 году на уровне не выше бюджетных ассигнований 2023 года, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.10.2023;

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5%;

- индексации с 01.01.2024 фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, на темп прироста прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности по Мурманской области на 2024 год на 7,9 %;

- обеспечения расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года.

Размер субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2024 год рассчитан на основании базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в рамках муниципального задания, в соответствии со значениями, утвержденными приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 28.08.2023 № 76 о/д.

Затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, затраты на обеспечение деятельности казенных учреждений рассчитаны в соответствии с нормативными актами главных распорядителей бюджетных средств.

Планирование бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального и областного бюджетов произведено в соответствии с проектом Закона Мурманской области «О бюджете Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Также, в рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год предусматривается в размере 363 656,7 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 3,1%, на 2025-2026 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 293 640,2 тыс. рублей и 294 930,7 тыс. рублей соответственно (таблица № 11):

Таблица № 11  
тыс. рублей

Показатель	Решение о бюджете на 2023 год (с изм. от 02.10.2023 № 70-02)	Проект решения о бюджете на 2024 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2024 год	Проект решения о бюджете на 2025 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:	375 212,2	363 656,7	-11 555,5	-3,1%	299 110,2	306 079,5
условно утвержденные расходы					5 470,0	11 148,8

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2023 год составляет 375 212,2 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 02.10.2023 № 70-02) в сумме 375 212,2 тыс. рублей.

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 %, и 5,0 %): на 2025 год – в сумме **5 470,0 тыс. рублей**, на 2026 год – в сумме **11 148,8 тыс. рублей**.

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.04.2023 № 73.

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов был представлен одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.04.2023 № 73.

В соответствии с представленным реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, доля которых в 2024 году составит 57,5% (в 2025 году – 51,1%, в 2026 году – 52,0%).

При рассмотрении представленных проектов бюджетных смет нарушений не выявлено.

## **5. Динамика и структура расходов**

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.



Таблица № 12  
тыс. рублей

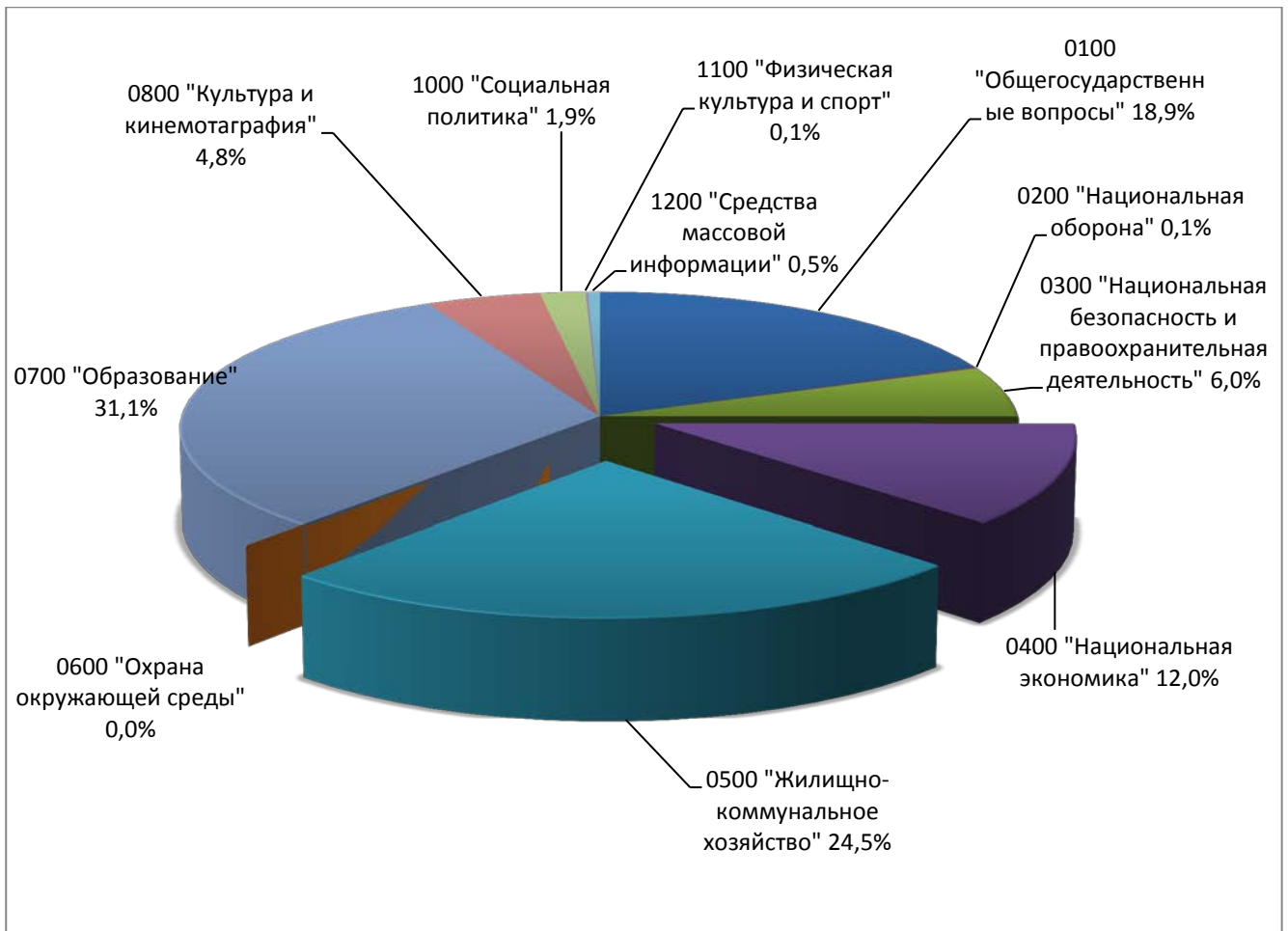
Раздел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2023 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	65 779,5	68 809,7	+3 030,2	+4,6%	17,5%	18,9%
02	Национальная оборона	282,1	295,2	+13,1	+4,6%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 145,5	21 805,4	-1 340,1	-5,8%	6,2%	6,0%
04	Национальная экономика	48 412,1	43 718,8	-4 693,3	-9,7%	12,9%	12,0%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	99 340,7	89 213,6	-10 127,1	-10,2%	26,5%	24,5%
06	Охрана окружающей среды	249,8	249,8	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
07	Образование	109 389,1	113 150,7	+3 761,6	+3,4%	29,2%	31,1%
08	Культура и кинематография	18 674,9	17 467,9	-1 207,0	-6,5%	5,0%	4,8%
10	Социальная политика	6 605,7	6 869,4	+263,7	+4,0%	1,8%	1,9%
11	Физическая культура и спорт	1 344,0	349,5	-994,5	-74,0%	0,4%	0,1%
12	Средства массовой информации	1 988,8	1 726,6	-262,2	-13,2%	0,5%	0,5%
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>375 212,2</b>	<b>363 656,7</b>	<b>-11 555,5</b>	<b>-3,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2023 год из 11 разделов классификации расходов бюджета, *увеличение* бюджетных ассигнований предусматривается по 4 (четырем) разделам, *уменьшение* – по 6 (шести) разделам. В целях исполнения статей 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 №7 «Об охране окружающей среды» добавлен раздел 06 «Охрана окружающей среды» - 249,8 тыс. рублей, по которому предусмотрены бюджетные ассигнования на уровне 2023 года.

В процентном выражении *увеличение* в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» на - 4,6% (или на 3 030,2 тыс. рублей), 02 «Национальная оборона» на - 4,6% (или на 13,1 тыс. рублей), 07 «Образование» - на 3,4% (или на 3 761,6 тыс. рублей) и 10 «Социальная политика» - на 4,0% (или на 263,7 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2024 году по сравнению с 2023 годом предусматривается по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 10,2% (или на 10 127,1 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» – на 74,0% (или на 994,5 тыс. рублей) и 04 «Национальная экономика» – на 9,7% (или на 4 693,3 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (**2025-2026 гг.**), приведенный в таблице № 13, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2023год:

Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» – в 2025 году на 12 218,6 тыс. рублей (на 27,9%);

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2025 году на 27 913,0 тыс. рублей и на 31,3%, в 2026 году на 1 398,3 тыс. рублей и на 2,3%.

Таблица № 13  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	Решение о бюджете на 2023 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
<b>Всего</b>	<b>375 212,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>363 656,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>293 640,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>294 930,7</b>	<b>100,0%</b>
<b>в том числе:</b>								
0100 Общегосударственные вопросы	65 779,5	17,5%	68 809,7	18,9%	62 148,2	21,2%	59 253,2	20,1%
0200 Национальная оборона	282,1	0,1%	295,2	0,1%	307,0	0,1%	320,7	0,1%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 145,5	6,2%	21 805,4	6,0%	20 523,8	7,0%	19 698,0	6,7%
0400 Национальная экономика	48 412,1	12,9%	43 718,8	12,0%	31 500,2	10,7%	41 289,0	14,0%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	99 340,7	26,5%	89 213,6	24,5%	61 300,6	20,9%	59 902,3	20,3%
0600 Охрана окружающей среды	249,8	0,0%	249,8	0,0%	249,8	0,1%	249,8	0,1%
0700 Образование	109 389,1	29,2%	113 150,7	31,1%	91 999,0	31,3%	89 720,4	30,4%
0800 Культура, кинематография	18 674,9	5,0%	17 467,9	4,8%	16 687,2	5,7%	15 560,9	5,3%
1000 Социальная политика	6 605,7	1,8%	6 869,4	1,9%	6 848,4	2,3%	6 860,3	2,3%
1100 Физическая культура и спорт	1 344,0	0,4%	349,5	0,1%	349,5	0,1%	349,5	0,1%
1200 Средства массовой информации	1 988,8	0,5%	1 726,6	0,5%	1 726,6	0,6%	1 726,6	0,6%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2024-2026 годах составляют расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» (18,9%, 21,2% и 20,1% соответственно);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (24,5%, 20,9% и 20,3% соответственно);
- 0700 «Образование» (31,1%, 31,3% и 30,4% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 14):

Таблица № 14  
тыс. рублей

Наименование	2023 год (план)		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
<b>ВСЕГО</b>	<b>375 212,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>363 656,7</b>	<b>100,0%</b>	<b>293 640,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>294 930,7</b>	<b>100,0%</b>
<b>в том числе:</b>								
Администрация ЗАТО г. Островной	228 164,8	60,8%	216 997,4	59,7%	173 849,2	59,2%	179 074,2	60,7%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	3 836,9	1,0%	4 187,0	1,2%	3 849,4	1,3%	3 661,4	1,2%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 280,7	1,7%	6 914,1	1,9%	5 817,2	2,0%	5 551,8	1,9%

Наименование	2023 год (план)		2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	1 584,7	0,4%	1 721,7	0,5%	1 527,8	0,5%	1 452,6	0,5%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	135 345,1	36,1%	133 836,6	36,8%	108 596,6	37,0%	105 190,7	35,7%

В 2024 году 96,5% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 59,7%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 36,8%.

При проверке расчетов фондов оплаты труда муниципальных казенных учреждений ошибок в расчетах не выявлено.

### Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 15.

Таблица № 15  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	65 779,5	68 809,7	62 148,2	59 253,2
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	+3 030,2	-6 661,5	-2 895,0
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	+3 030,2	-3 631,3	-6 526,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	104,6%	90,3%	95,3%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	104,6%	94,5%	90,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2023 года в 2024 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной увеличиваются на 3 030,2 тыс. рублей (или на 4,6%), в 2025-2026 годах уменьшаются на 6 661,5 тыс. рублей (или на 9,7%) и на 2 895,0 тыс. рублей (или на 4,7%) соответственно.

### Раздел 0200 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная оборона» приведены в таблице № 16.

Таблица № 16  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	282,1	295,2	307,0	320,7
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	+13,1	+11,8	+13,7
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	+13,1	+24,9	+38,6
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	104,6%	104,0%	104,5%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	104,6%	108,8%	113,7%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2024 году увеличиваются на 13,1 тыс. рублей (или на 4,6%), в 2025-2026 годах на 11,8 тыс. рублей (или на 4,0%) и 13,7 тыс. рублей (или на 4,5%) соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2024-2026 годах предусмотрены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территории ЗАТО г. Островной.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 17.

Таблица № 17  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	23 145,5	21 805,4	20 523,8	19 698,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 340,1	-1 281,6	-825,8
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	-1 340,1	-2 621,7	-3 447,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	94,2%	94,1%	96,0%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	94,2%	88,7%	85,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2024 году уменьшаются на 1 340,1 тыс. рублей (или на 5,8%), в 2025 году на 1 281,6 тыс. рублей (или на 5,9%) и в 2026 на 825,8 тыс. рублей (или на 4,0%).

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024-2026 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 18.

Таблица № 18  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	48 412,1	43 718,8	31 500,2	41 289,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-4 693,3	-12 218,6	+9 788,8
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	-4 693,3	-16 911,9	-7 123,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	90,3%	72,5%	131,1%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	90,3%	65,1%	85,3%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2024 году на 4 693,3 тыс. рублей (или на 9,7%), в 2025 году на 12 218,6 тыс. рублей (или на 27,5%), в 2026 году увеличивается на 9 788,8 тыс. рублей (или на 31,1%).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 19.

Таблица № 19  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	99 340,7	89 213,6	61 300,6	59 902,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-10 127,1	-27 913,0	-1 398,3
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	-10 127,1	-38 040,1	-39 438,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	89,9%	68,7%	97,7%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	89,9%	61,7%	60,3%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»** - 249,8 тыс. рублей, введен с 01.01.2023 года.

**Раздел 0700 «Образование»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 20.

Таблица № 20  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	109 389,1	113 150,7	91 999,0	89 720,4
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	+3 761,6	-21 151,7	-2 278,6
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	+3 761,6	-17 390,1	-19 668,7
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	103,4%	81,3%	97,5%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	103,4%	84,1%	82,0%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются в 2024 году на 3 761,6 тыс. рублей (или на 3,4%), и сокращаются в 2025 году на 21 151,7 тыс. рублей (или на 18,7%), в 2026 году на 2 278,6 тыс. рублей (или на 2,5%).

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 21.

Таблица № 21  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	18 674,9	17 467,9	16 687,2	15 560,9
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 207,0	-780,7	-1 126,3
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	-1 207,0	-1 987,7	-3 114,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	93,5%	95,5%	93,3%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	93,5%	89,3%	83,3%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы снижаются.

## Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22  
тыс. рублей

Наименования показателя	2023 год (план)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Всего по разделу	6 605,7	6 869,4	6 848,4	6 860,3
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	+263,7	-21,0	+11,9
Рост (снижение) к 2023 году (тыс. руб.)	х	+263,7	+242,7	+254,6
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	104,0%	99,7%	100,2%
Темпы роста к 2023 году (%)	х	104,0%	103,7%	103,9%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» относительно плановых показателей 2023 года в 2024 году увеличиваются на 263,7 тыс. рублей (или на 4,0%). В 2025 году планируется уменьшение показателей бюджетных ассигнований к предыдущему году на 21,0 тыс. рублей (или на 0,3%) и увеличиваются в 2026 году на 11,9 тыс. рублей (или на 0,2%).

## Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2023 года в 2024 году уменьшатся на 994,5 тыс. рублей (или на 74,0%), и в 2025-2026 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2024 года.

## Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно плановых показателей 2023 года в 2024 году уменьшатся на 262,2 тыс. рублей (или на 13,2%) и в 2025-2026 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2024 года.

## 6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета сформирован на основе утвержденных постановлениями Администрацией ЗАТО г. Островной 13 муниципальных программ (далее также – МП), охватывающих все сферы (направления) деятельности ЗАТО г. Островной.

Особенностью формирования проекта бюджета является отражение бюджетных ассигнований не только в разрезе муниципальных программ, по подпрограммам, но и в разрезе основных мероприятий. Включение в структуру кода целевой статьи расходов, кода основного мероприятия муниципальных программ позволяет обеспечить увязку бюджетных ассигнований непосредственно с основными мероприятиями и соответствующими им целевыми показателями (индикаторами), а также возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Перечень законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств, с указанием соответствующих положений (статей, подстатей, пунктов, подпунктов) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств ЗАТО г. Островной, представлен в предварительном реестре расходных обязательств ЗАТО г. Островной, направленном в Совет депутатов ЗАТО г. Островной в составе материалов к проекту решения.

По тексту Заключения номера муниципальных программ указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.04.2023 № 83-Р.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2024 году муниципальных программ планируются в объеме 355 347,1 тыс. рублей, или 97,7% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2023 году – 98,3%). В 2025 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 287 763,0 тыс. рублей (или 98,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2026 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 289 316,7 тыс. рублей (или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию двух муниципальных программ:

- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» – 30,9%;
- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной» – 32,7%.

Данные о расходах бюджета ЗАТО г. Островной в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 23.



Таблица № 23  
тыс. рублей

Наименование	2023 год (план)	2024 год (проект)	Отклонение 2024 (проект) от 2023 (план)		2025 год (проект)	2026 год (проект)
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Расходы всего</b>	<b>375 212,2</b>	<b>363 656,7</b>	<b>-11 555,5</b>	<b>-3,1%</b>	<b>293 640,2</b>	<b>294 930,7</b>
<b>Непрограммная деятельность</b>	<b>6 421,7</b>	<b>8 309,6</b>	<b>+1 887,9</b>	<b>29,4%</b>	<b>5 877,2</b>	<b>5 614,0</b>
<b>Расходы на реализацию муниципальных программ</b>	<b>368 790,5</b>	<b>355 347,1</b>	<b>-13 443,4</b>	<b>-3,6%</b>	<b>287 763,0</b>	<b>289 316,7</b>
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	127 385,8	109 855,9	-17 529,9	-13,9%	70 251,3	78 708,0
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	115 138,0	116 138,1	+1 000,1	0,9%	94 329,4	92 062,7
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	18 658,9	17 467,9	-1 191,0	-6,4%	16 687,1	15 560,8
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	1 344,0	349,5	-994,5	-74,0%	349,5	349,5
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	3 919,7	3 086,3	-833,4	-21,3%	3 013,0	2 873,4
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	43 366,1	45 125,3	+1 758,9	4,1%	43 621,4	42 795,6
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	31 254,9	31 708,3	+453,4	1,4%	29 686,8	28 279,0
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	27 233,5	31 128,1	+3 894,6	14,3%	29 590,4	28 393,7
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	344,2	347,2	+3,0	0,9%	126,5	186,4
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной»	14,9	14,9	0,0	0,0%	14,9	14,9
МП 11 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной»	114,4	125,6	+11,2	9,8%	92,6	92,6
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МП 13 «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В целом, программные расходы бюджета в 2024 году по сравнению с плановыми показателями 2023 года уменьшены на 13 443,4 тыс. рублей или на 3,6%, и составили 355 347,1 тыс. рублей, в 2025 году – 287 763,0 тыс. рублей, в 2026 году – 289 316,7 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2023 год Проектом решения о бюджете предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований по 6 (шести) муниципальным программам, **сокращение** бюджетных ассигнований по 4 (четырем) муниципальным программам, по 1 (одной) муниципальной программе бюджетные ассигнования сохраняются на уровне 2023 года и 2 (две) муниципальных программы не требуют финансового обеспечения.

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО г. Островной» в 2024 году, по сравнению с уточненным планом 2023 года, уменьшены на 17 529,9 тыс. рублей или на 13,8% и составят 109 855,9 тыс. рублей. Снижение объемов бюджетных ассигнований обусловлено, сокращением расходов по капитальным ремонтам жилищно-коммунального хозяйства.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования ЗАТО г. Островной» в 2024 году, по сравнению с уточненным планом 2023 года, увеличены на 972,7 тыс. рублей или на 0,8%, и составят 116 138,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2023 года, уменьшены на 1 302,3 тыс. рублей или на 6,9%, и составят 17 467,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2023 года уменьшены на 994,5 тыс. рублей, или на 74,0%, и составят 349,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2023 года уменьшены на 833,4 тыс. рублей или на 21,3% и составляют 3 086,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2023 года увеличены на 1 759,2 тыс. рублей или на 4,1%, и составят 45 125,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2023 года, увеличены на сумму 453,5 тыс. рублей, или на 1,5% и составляют 31 708,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2023 года, увеличены на 3 894,6 тыс. рублей, или на 14,3%, и составляют 31 128,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Обеспечение управление муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной» на 2024 год планируются в сумме 347,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной» на 2024 год планируются на уровне 2023 года.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2023 года, увеличены на сумму 11,2 тыс. рублей, или на 9,7% и составляют 125,6 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2026 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной» запланирована реализация основных мероприятий «Совершенствование государственного управления в сфере государственной национальной политики Российской Федерации», «Обеспечение равноправия граждан, реализации их конституционных прав в сфере государственной национальной политики Российской Федерации», которые не требуют финансового обеспечения.

По муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО г. Островной» запланировано создание условий для улучшения здоровья жителей города и повышения качества жизни населения, формирование культуры общественного здоровья и ответственного отношения к здоровью.

## 7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 6 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО) на 2024 год в сумме 2 941,2 тыс. рублей, что на 21,2 тыс. рублей (или на 0,7%) больше утвержденного объема на 2023 год. На 2025 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 2 953,2 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 2 965,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 24):

Таблица № 24  
тыс. рублей

	2023 год (план)	2024 год (проект)	Отклонение		2025 год (проект)	2026 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	<b>375 212,2</b>	<b>363 656,7</b>	<b>-11 555,5</b>	<b>-3,1%</b>	<b>293 640,2</b>	<b>294 930,7</b>
Публичные нормативные обязательства	2 920,0	2 941,2	+21,2	0,7%	2 953,2	2 965,0
<i>удельный вес от общего объема расходов</i>	0,8%	0,8%	х	х	1,0%	1,0%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2024 году составит 0,8% (в 2023 году – 0,8%). В 2025-2026 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 1,0 % и 1,0% соответственно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.11.2023 № 196.

### **8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

На 2024-2026 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

### **9. Резервный фонд**

Статьей 12 Проекта решения о бюджете на 2024 год установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы - 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

### **10. Дорожный фонд**

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 11 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07, от 20.02.2018 № 58-03) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год в общей сумме 8 119,7 тыс. рублей, что на 1 680,3 тыс. рублей (или на 26,1%) больше установленного объема на 2023 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 8 283,3 тыс. рублей и 8 600,5 тыс. рублей соответственно.

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

## 11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

## 12. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в статье 29 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам. Бюджет на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем **доходов** на 2024 год по сравнению с оценкой 2023 года уменьшится на 22 385,0 тыс. рублей или на 6,6% и составил 363 656,7 тыс. рублей.

На 2025 год доходная часть определена в сумме 299 110,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 65 546,5 тыс. рублей или на 17,8%.

На 2026 год общий объем доходов составит 306 079,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 6 969,3 тыс. рублей или на 2,3%.

При формировании доходов бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ. Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

2.2. **Расходная** часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год предусмотрена в сумме 363 656,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2023 года наблюдается уменьшение на 3,1% или на 11 555,5 тыс. рублей.

На 2025 год расходы определены в сумме 293 640,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 70 016,5 тыс. рублей или на 19,3%.

На 2026 год расходы определены в сумме 294 930,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 1 290,5 тыс. рублей или на 0,4%.

Формирование расходов бюджета в целом соответствует основным подходам, утвержденным Основными направлениями бюджетной политики.

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2024-2026 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. При анализе перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 24.11.2023 № 224) нарушений не выявлено.

4. Проектом решения о бюджете на 2024 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 363 656,7 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 3,1%, на 2025-2026 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 293 640,2 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденных расходов – 5 470,0 тыс. рублей и 294 930,7 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденные расходы – 11 148,8 тыс. рублей соответственно.

На 2024 год программная структура расходов бюджета сформирована на основе 13 муниципальных программ со сроком окончания их реализации в 2026 году.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2024 году муниципальных программ планируются в объеме 355 347,1 тыс. рублей, или 97,7% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2023 году – 98,3%). В 2025 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 287 763,0 тыс. рублей (или 98,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2026 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 289 316,7 тыс. рублей (или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование».

4.1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 1 статьи 6 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2024 год установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в размере – 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.3. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год предусмотрен в сумме 8 119,7 тыс. рублей, и на 2025-2026 годы предусмотрены в размере 8 283,3 тыс. рублей и 8 600,5 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной считает что состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены и предлагает принять проект решения.

Председатель Контрольно-счетного  
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько