



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
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

г. Островной

26 ноября 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 от 29 февраля 2024 года, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», (далее – Указы Президента Российской Федерации); Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 726-ПП, Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 29.10.2024 № 720-ПП;

параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и до 2027 годов; основных направлениях налоговой политики ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.10.2024 № 216; основных направлениях бюджетной политики ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 01.11.2024 № 217; муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – МП), согласно перечню утвержденному распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.04.2024 № 83-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.»; положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02.

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 18 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2023 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 21.03.2024 № 78-03 и от 26.09.2024 № 86-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2024 год, план**).

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

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2025-2027 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2023 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2024 году).

Таблица № 1
тыс. рублей

Показатель	2023 год (отчет)	Решение о бюджете на 2024 год (с изм. от 26.09.2024 № 86-02)	Ожидаемое исполнение за 2024 год ¹	Проект решения о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете на 2026 год	Проект решения о бюджете на 2027 год
Общий объем доходов	335 868,5	376 644,3	376 900,0	369 826,7	315 797,7	308 449,0
Общий объем расходов	347 514,6	403 439,6	403 439,5	369 826,7	315 797,7	308 449,0
Дефицит (-)/Профицит (+)	-11 646,1	-26 795,3	-26 539,5	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2024 года 0,0	на 1 января 2025 года 0,0	на 1 января 2025 года 0,0	на 1 января 2026 года 0,0	на 1 января 2027 года 0,0	на 1 января 2028 года 0,0

В 2025 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов местного бюджета на 7 073,3 тыс. рублей (1,9%);
- уменьшение расходов местного бюджета на 33 612,8 тыс. рублей (8,3%).

¹ Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту решения о бюджете.

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2025 год по сравнению с оценкой 2024 года уменьшаются на 7 073,3 тыс. рублей или на 1,9% и составит 369 826,7 тыс. рублей.

На 2026 год доходная часть определена в сумме 315 797,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 54 029,0 тыс. рублей или на 14,6%. На 2027 год общий объем доходов составит 308 449,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 7 348,7 тыс. рублей или на 2,3%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год предусмотрена в сумме 369 826,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года наблюдается уменьшение на 8,3% или на 33 612,8 тыс. рублей.

Общие объемы расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом условно утвержденных расходов планируются следующим образом:

На 2026 год расходы определены в сумме 315 797,7 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 6 088,2 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом снижение на 54 029 тыс. рублей или на 14,6%.

На 2027 год расходы определены в сумме 308 449,0 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 11 851,9 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 7 348,7 тыс. рублей или на 2,3%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2025-2027 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2025-2027 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 2025 года.

Доходы бюджета ЗАТО г. Островной, поступающие в бюджет в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год в сумме 369 826,7 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 315 797,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 308 449,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 2
тыс. рублей

Виды доходов	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы	36 200,1	37 340,0	37 595,7	37 992,6	40 212,6	44 984,6
в том числе:						
Налоговые доходы	32 760,2	33 848,2	34 102,6	34 653,6	37 062,0	41 751,1
Неналоговые доходы	3 439,9	3 491,8	3 493,1	3 339,0	3 150,6	3 233,5
Безвозмездные поступления всего	299 668,4	339 304,3	339 304,3	331 834,1	275 585,2	263 464,4
в том числе:						
Дотации	225 317,2	241 740,7	241 740,7	258 790,9	203 316,5	192 053,1
Субвенции	38 390,9	44 490,9	44 490,8	40 904,7	40 959,1	41 001,5
Субсидии	32 501,1	45 966,8	45 966,8	26 365,97	25 533,1	24 633,5
Иные межбюджетные трансферты	3 470,6	7 105,9	7 105,9	5 772,5	5 776,4	5 776,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-11,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы всего	335 868,5	376 644,3	376 900,0	369 826,7	315 797,7	308 449,0

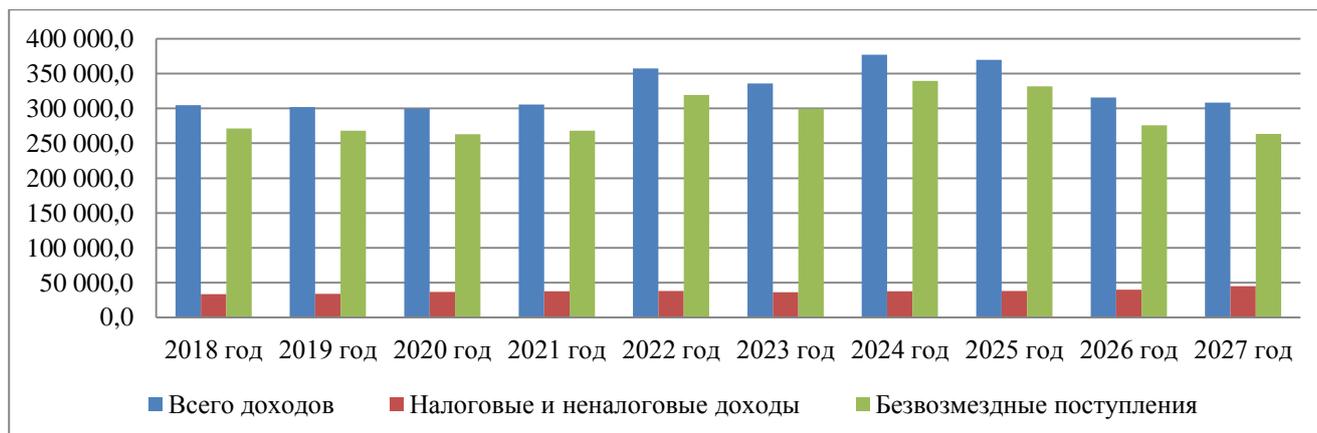
Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2024 года в 2025 году доходы уменьшатся на 1,9% (на 7 073,3 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 1,1% (на 396,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 2,2% (на 7 470,2 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

– в 2026 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 14,6% (на 54 029,0 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 5,8% (на 2 220,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 16,9% (на 56 248,9 тыс. рублей);

– в 2027 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 2,3% (на 7 348,7 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 11,9% (на 4 772,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 4,4% (на 12 120,8 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 2025 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. Островной² (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
2023 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	32 760,2	3 439,9	36 200,1
	%	90,5%	9,5%	100,0%
2024 год (план)	Сумма, тыс. рублей	33 848,2	3 491,8	37 340,0
	%	90,6%	9,4%	100,0%
2025 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	34 653,6	3 339,0	37 992,6
	%	91,2%	8,8%	100,0%
2026 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	37 062,0	3 150,6	40 212,6
	%	92,2%	7,8%	100,0%
2027 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	41 751,1	3 233,5	44 984,6
	%	92,8%	7,2%	100,0%

² Утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2024 № 240 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 29.08.2024 № 32-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной»;

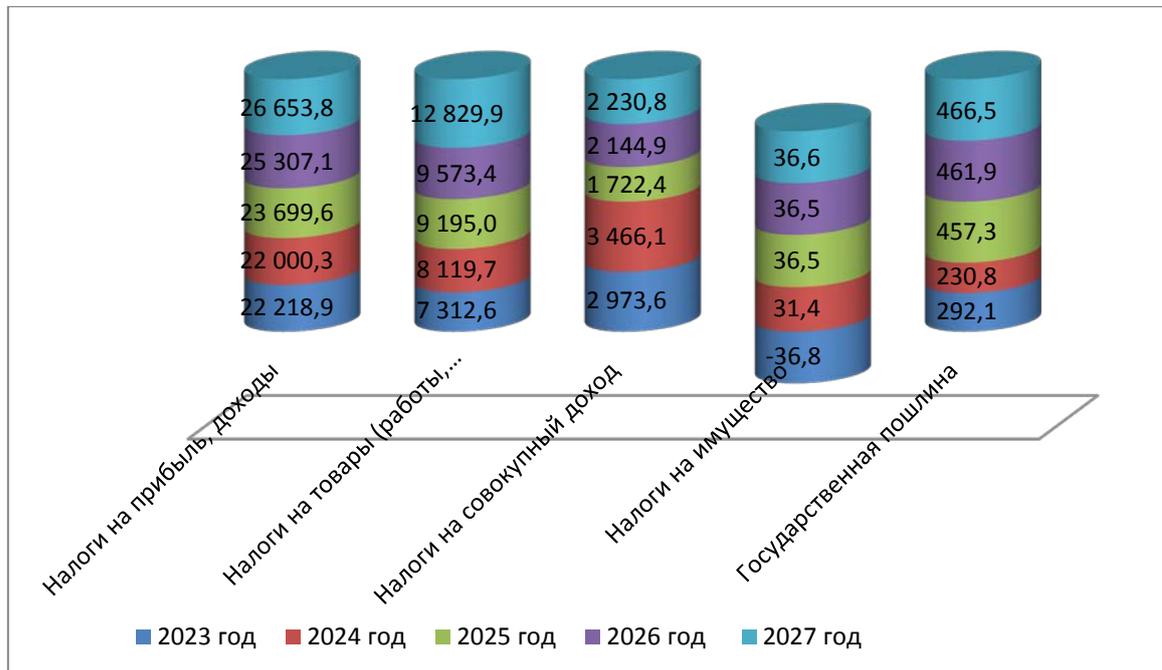
– постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 27.02.2024 № 57 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной».

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 2025 году в сумме 34 653,6 тыс. рублей, что на 551,0 тыс. рублей (1,6%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2024 году. Налоговые доходы в 2026-2027 годах составят 37 062,0 тыс. рублей и 41 751,1 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступления налоговых доходов в 2023-2027 годах представлена в диаграмме (тыс. рублей).



Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2023-2027 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2025 году увеличиваются на 2,4%, в 2026-2027 годах увеличиваются на 9,4% и 23,3% соответственно.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	22 218,9	22 000,3	22 000,3	23 699,6	25 307,1	26 653,8
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 312,6	8 119,7	8 119,7	9 195,0	9 573,4	12 829,9
Налоги на совокупный доход	2 973,6	3 466,1	3 466,1	1 722,4	2 144,9	2 230,8
Налоги на имущество физических лиц	-36,8	31,4	37,7	36,5	36,5	36,6
Государственная пошлина	292,1	230,8	478,9	457,3	461,9	466,5
Налоговые доходы - всего	32 760,2	33 848,2	34 102,6	34 653,6	37 062,0	41 751,1
Поступления налоговых доходов по отношению к 2023 году (%)	100,0%	103,3%	104,1%	105,8%	113,1%	127,4%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	103,3%	100,0% к утвержденному объему	102,4%	109,4%	123,3%

На основании проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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	2025 год	2026 год	2027 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	4 564,63	4 763,88	6 387,00
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	20,57	22,09	29,60
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	4 609,84	4 787,40	6 413,30
ИТОГО:	9 195,04	9 573,37	12 829,90

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 2023-2027 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3 439,9	3 491,8	3 493,1	3 339,0	3 150,6	3 233,5
в отношении к 2023 году (%)	100,0%	101,5%	101,5%	97,1%	91,6%	94,0%
в отношении к предыдущему году (%)	х	101,5%	100,0% к плану 2024 года	95,6%	94,4%	102,6%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2025 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с 2024 годом на 4,4% (152,8 тыс. рублей), в 2026 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 5,6% (188,4 тыс. рублей), а в 2027 году увеличиваются на 2,6% (82,9 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2023-2027 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	Отклонение					
						2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	3 439,9	3 491,8	3 339,0	3 150,6	3 233,5	-152,8	95,6%	-188,4	94,4%	+82,9	-105,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		2 525,7	2 351,1	2 122,4	2 112,0	-174,6	6,9%	-228,7	90,3%	+34,6	-10,4
Платежи при пользовании природными ресурсами		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		580,9	243,4	279,1	367,8	-337,5	58,1%	+35,7	114,7%	+88,7	+88,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		59,7	37,4	37,4	37,4	-22,3	37,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы		75,6	0,0	0,0	0,0	-75,6	100,0%	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 2025 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к уменьшению на 7 470,2 тыс. рублей (на 2,2%) по отношению к утвержденным показателям 2024 года и составят 331 834,1 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2025 году – 89,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2026-2027 годах составит 275 585,2 тыс. рублей (снижается на 17,0% по отношению к 2025 году), 263 464,4 тыс. рублей (снижается на 4,4% по отношению к 2026 году) соответственно.

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

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	335 868,5	376 644,3	376 900,0	369 826,7	315 797,7	308 449,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	299 668,4	339 304,3	339 304,3	331 834,1	275 585,2	263 464,4
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	89,2%	90,1%	90,0%	89,7%	87,3%	85,4%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2023-2027 годы приведена в таблице № 9.

Таблица № 9
тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024 год (план)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	299 668,4	339 304,3	339 304,3	331 834,1	275 585,2	263 464,4
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	- 19 381,1	+ 39 635,9	+ 39 635,9	- 7 470,2	-56 248,9	-12 120,8
Отношение к предыдущему году (%)	93,9%	113,2%	113,2%	97,8%	83,0%	95,6%

Анализ приведенных в таблице № 9 данных свидетельствует об уменьшении в 2025 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 7 470,2 тыс. рублей (2,2%) по отношению к оценочным назначениям 2024 года. В 2026 и 2027 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 56 248,9 тыс. рублей (17,0%) и на 12 120,8 тыс. рублей (4,4%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2023-2027 годы приведены в таблице № 10.

Таблица № 10
тыс. рублей

Наименование доходов	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2025 год в % к 2024 году	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	299 668,4	339 304,3	331 834,1	107,6%	275 585,2	263 464,4
в общей сумме доходов, %	89,2%	90,1%	89,7%	x	87,3%	85,4%

Наименование доходов	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (проект)	2025 год в % к 2024 году	2026 год (проект)	2027 год (проект)
Дотации, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	225 317,2 67,1%	241 740,7 64,1%	258 790,9 70,0%	107,1% х	203 316,5 64,4%	192 053,1 62,3%
Субсидии, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	32 501,1 9,7%	45 966,8 12,2%	26 365,9 7,1%	57,4% х	25 533,1 8,1%	24 633,5 8,0%
Субвенции, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	38 390,9 11,4%	44 490,8 11,8%	40 904,7 11,1%	91,9% х	40 959,1 13,0%	41 001,5 13,3%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	3 470,6 1,0%	7 105,9 1,9%	5 772,5 1,6%	81,2% х	5 776,4 1,8%	5 776,4 1,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме доходов, %	-11,3 0,0%	0,0 0,0%	0,0 0,0%	0,0% х	0,0 0,0%	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 2025 году составит 70,0%, в 2026-2027 годах 64,4% и 62,3% 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 2025-2027 годы сформированы на основе следующих основных подходов:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.12.2024 № 75-04 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

2. Объемы бюджетных ассигнований на 2025-2027 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 2025 году на уровне не выше бюджетных ассигнований 2024 года, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.11.2024;

- 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%;

- обеспечения расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года.

Размер субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2025 год рассчитан на основании базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги (выполнение работ) в рамках муниципального задания.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год предусматривается в размере 369 826,7 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 8,3%, на 2026-2027 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 309 709,5 тыс. рублей и 296 597,1 тыс. рублей соответственно (таблица № 11):

Таблица № 11
тыс. рублей

Показатель	Решение о бюджете на 2024 год (с изм. от 26.09.2024 № 86-02)	Проект решения о бюджете на 2025 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2026 год	Проект решения о бюджете на 2027 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, без учета условно утвержденных расходов:	403 439,6	369 826,7	-11 555,5	-3,1%	309 709,5	296 597,1
условно утвержденные расходы					6 088,2	11 851,9

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2024 год составляет 403 439,6 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 26.09.2024 № 86-02) в сумме 403 439,6 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 2026 год – в сумме 6 088,2 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 11 851,9 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

При рассмотрении представленных проектов бюджетных смет нарушений не выявлено.

5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.

Таблица № 12
тыс. рублей

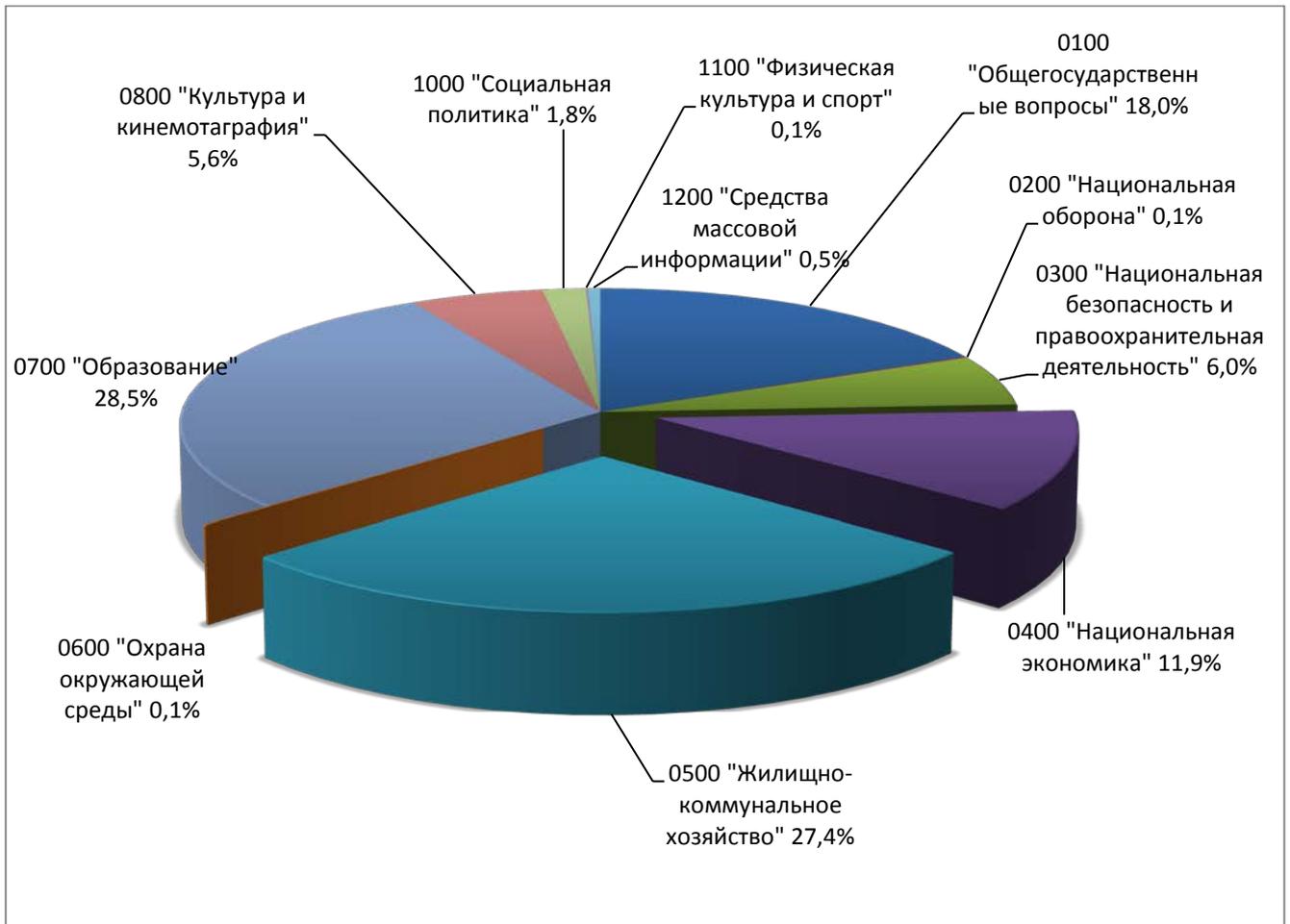
Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2024 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2025 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	69 453,8	66 452,8	-3001,0	4,3%	17,2%	18,0%
02	Национальная оборона	295,2	389,3	+94,1	31,9%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 408,7	22 267,7	-1 141,0	4,9%	5,8%	6,0%
04	Национальная экономика	48 946,8	44 028,8	-4 918,0	10,0%	12,1%	11,9%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	106 508,3	101 491,8	-5 016,5	4,7%	26,4%	27,4%
06	Охрана окружающей среды	593,8	249,8	-344,0	57,9%	0,1%	0,1%
07	Образование	118 144,4	105 383,0	-12 761,4	10,8%	29,3%	28,5%
08	Культура и кинематография	20 859,8	20 705,2	-154,6	0,7%	5,2%	5,6%
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Социальная политика	7 013,7	6 742,3	-271,4	3,9%	1,7%	1,8%
11	Физическая культура и спорт	6 488,5	389,6	-6 098,9	94,0%	1,6%	0,1%
12	Средства массовой информации	1 726,6	1 726,6	0,0	0,0%	0,4%	0,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	403 439,6	369 826,7	-33 612,9	8,3%	100,0%	100,0%

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2025 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2024 год из 11 разделов классификации расходов бюджета, *увеличение* бюджетных ассигнований предусматривается по 1 (одному) разделу, *уменьшение* – по 9 (девяти) разделам и по 1 (одному) разделу бюджетные ассигнования остаются на уровне 2024 года.

В процентном выражении *увеличение* в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по разделу 02 «Национальная оборона» на – 31,9% (или на 94,1 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2025 году по сравнению с 2024 годом предусматривается по разделам: 07 «Образование» – на 10,8% (или на 12 761,4 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» – на 94,0% (или на 6 098,9 тыс. рублей) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 4,7% (или на 5 016,5 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2025 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 (2024-2027 гг.), приведен в таблице № 13:

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год		2025 год		2026 год		2027 год	
	Решение о бюджете на 2024 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	403 439,6	100,0%	369 826,7	100,0%	309 709,5	100,0%	296 597,1	100,0%
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	69 453,8	17,2%	66 452,8	18,0%	64 310,2	20,8%	64 308,7	21,7%
0200 Национальная оборона	295,2	0,1%	389,3	0,1%	429,6	0,1%	446,2	0,2%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 408,7	5,8%	22 267,7	6,0%	20 718,4	6,7%	20 718,4	7,0%
0400 Национальная экономика	48 946,8	12,1%	44 028,8	11,9%	41 262,4	13,3%	40 329,5	13,6%

1	2	3	4	5	6	7	8	9
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	106 508,3	26,4%	101 491,8	27,4%	70 752,6	22,8%	60 849,8	20,5%
0600 Охрана окружающей среды	593,8	0,1%	249,8	0,1%	249,8	0,1%	249,8	0,1%
0700 Образование	118 144,4	29,3%	105 383,0	28,5%	88 179,2	28,5%	88 203,4	29,7%
0800 Культура, кинематография	20 859,8	5,2%	20 705,2	5,6%	14 998,8	4,8%	12 655,7	4,3%
1000 Социальная политика	7 013,7	1,7%	6 742,3	1,8%	6 754,8	2,2%	6 782,1	2,3%
1100 Физическая культура и спорт	6 488,5	1,6%	389,6	0,1%	327,1	0,1%	327,1	0,1%
1200 Средства массовой информации	1 726,6	0,4%	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 2025-2027 годах составляют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» (31,1%, 31,3% и 30,4% соответственно)
- 0100 «Общегосударственные вопросы» (18,0%, 20,8% и 21,7% соответственно);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (27,4%, 22,8% и 20,5% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 14):

Таблица № 14
тыс. рублей

Наименование	2024 год (план)		2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО	403 439,6	100,0%	369 826,7	100,0%	309 709,5	100,0%	296 597,1	100,0%
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	391 337,6	97,0%	356 843,4	96,5%	297 609,8	96,1%	284 497,4	95,9%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 209,6	1,0%	4 230,5	1,1%	4 177,4	1,3%	4 177,4	1,4%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 153,6	1,5%	6 975,7	1,9%	6 250,9	2,0%	6 250,9	2,1%
Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	1 738,7	0,4%	1 777,0	0,5%	1 671,4	0,5%	1 671,4	0,5%

В 2025 году 96,5% общего объема бюджетных ассигнований планируется по главному распорядителю бюджетных средств ЗАТО г. Островной Администрация ЗАТО г. Островной.

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 27.04.2024 № 152-Р.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2025 году муниципальных программ планируются в объеме 362 819,1 тыс. рублей, или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2024 году – 97,7%). В 2026 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 303 360,6 тыс. рублей (или 98,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2027 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 290 248,3 тыс. рублей (или 97,9% 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	2024 год (план)	2025 год (проект)	Отклонение 2025(проект) от 2024 (план)		2026 год (проект)	2027 год (проект)
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего	403 439,6	369 826,7	-33 612,9	8,3%	309 709,5	296 597,1
Непрограммная деятельность	7 362,4	7 007,6	-354,8	4,8%	6 348,9	6 348,8
Расходы на реализацию муниципальных программ	396 077,2	362 819,1	-33 258,0	8,4%	303 360,6	290 248,3
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	126 384,6	121 250,6	-5 134,0	4,1%	94 540,5	89 661,0
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	120 858,5	107 507,1	-13 351,4	11,1%	90 430,2	90 480,9
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	20 859,8	20 705,2	-154,6	0,7%	14 998,8	12 655,7
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	6 488,5	389,6	-6 098,8	6,0%	327,1	327,1
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	3 128,5	3 454,1	+325,6	110,4%	2 875,8	2 875,8
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	52 872,1	46 521,7	-6 350,4	12,0%	38 798,2	32 892,8
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	32 812,8	30 989,9	-1 822,9	5,6%	30 129,0	30 129,0
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	31 404,6	31 628,9	+224,3	100,7%	31 014,8	30 029,9
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	304,8	260,5	-44,3	14,5%	134,2	83,3
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной»	214,9	14,9	-200,0	6,9%	14,9	14,9
МП 11 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной»	125,6	96,5	-29,1	23,2%	97,2	97,8
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»	622,5	0,0	-622,5	100,0%	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 2025 году по сравнению с плановыми показателями 2024 года уменьшены на 33 258,0 тыс. рублей или на 8,3%, и составили 362 819,1 тыс. рублей, в 2026 году – 303 360,6 тыс. рублей, в 2027 году – 290 248,3 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2024 год Проектом решения о бюджете предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований по 2 (двум) муниципальным программам, **сокращение** бюджетных ассигнований по 10 (десяти) муниципальным программам, 2 (две) муниципальных программы, не требующие финансового обеспечения.

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 2025 год в сумме 3 004,5 тыс. рублей, что на 63,3 тыс. рублей (или на 2,1%) больше утвержденного объема на 2024 год. На 2026 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 3 016,3 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 3 042,9 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

	2024 год (план)	2025 год (проект)	Отклонение		2026 год (проект)	2027 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	403 439,6	369 826,7	-33 612,9	-8,3%	293 640,2	294 930,7
Публичные нормативные обязательства <i>удельный вес от общего объема расходов</i>	2 941,2 0,7%	3 004,5 0,8%	+63,3 х	2,1% х	3 016,3 1,0%	3 042,9 1,0%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2025 году составит 0,8% (в 2024 году – 0,7%). В 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 12.11.2024 № 233.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2025-2027 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 12 Проекта решения о бюджете на 2025 год установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2026-2027 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 2025 год в общей сумме 9 195,0 тыс. рублей, что на 1 075,3 тыс. рублей (или на 13,2%) больше установленного объема на 2024 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2026-2027 годы предусмотрены в размере 9 573,4 тыс. рублей и 12 829,9 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. Технические ошибки

12.1. В приложении № 1 к проекту решения строки 72-74 (прочие неналоговые доходы – по кодам бюджетной классификации РФ: 00011700000000000000, 00011705000000000180, 00011705040040000180) не содержат суммовых значений. Данное замечание устранено в ходе проверки.

13. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в статье 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам. Бюджет на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем **доходов** на 2025 год по сравнению с оценкой 2024 года уменьшится на 7 073,3 тыс. рублей или на 1,9% и составил 369 826,7 тыс. рублей, при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 1,1% (на 396,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 2,2% (на 7 470,2 тыс. рублей).

На 2026 год доходная часть определена в сумме 315 797,7 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 54 029,0 тыс. рублей или на 14,6%.

На 2027 год общий объем доходов составит 308 449,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 7 348,7 тыс. рублей или на 2,3%.

При анализе перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 25.11.2024 № 240) нарушений не выявлено.

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 2025 года.

2.2. **Расходная** часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 год предусмотрена в сумме 369 826,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2024 года наблюдается уменьшение на 8,3% или на 33 612,9 тыс. рублей.

На 2026 год расходы определены в сумме 309 709,5 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 60 117,2 тыс. рублей или на 16,3%.

На 2027 год расходы определены в сумме 296 597,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 13 112,4 тыс. рублей или на 4,2%.

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

Проектом решения о бюджете на 2025 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 369 826,7 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 8,4%, на 2026-2027 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 309 709,5 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденных расходов – 6 088,2 тыс. рублей и 296 597,1 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденных расходы – 11 851,9 тыс. рублей соответственно.

3. На 2025 год программная структура расходов бюджета сформирована на основе 13 муниципальных программ.

В соответствии с требованиями статьи 39 Бюджетного процесса в материалах к проекту представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Показатели общих объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженные в проектах паспортов всех 13 программ, представленных в материалах к проекту бюджета, соответствуют объему расходов, предусмотренному в проекте бюджета.

Расходы местного бюджета на реализацию программ на 2025 год планируются в объеме 362 819,1 тыс. рублей и сокращаются по сравнению с показателями, утвержденными на 2024 год на 33 258,0 тыс. рублей или на 8,4 %.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2025 году муниципальных программ планируются в объеме 362 819,1 тыс. рублей, или 98,1% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2024 году – 98,1%). В 2026 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 303 360,6 тыс. рублей (или 98,0% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2027 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 290 248,3 тыс. рублей (или 97,9% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

4. 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.

5. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2025 год установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в размере – 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

6. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2025 год предусмотрен в сумме 9 195,0 тыс. рублей, и на 2026-2027 годы предусмотрены в размере 9 573,4 тыс. рублей и 12 829,9 тыс. рублей соответственно.

7. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2025-2027 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

8. Предельный объем, расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2025-2027 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

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 с учетом замечаний и предложений, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько