



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 122510004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

г. Островной

24 ноября 2025 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 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); параметров прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2026 год и плановый период 2027 и до 2028 годов; основных направлениях налоговой политики ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 30.10.2025 №195; основных направлениях бюджетной политики ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденных

постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.10.2025 № 197; муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – МП), согласно перечню утвержденному распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 24.04.2025 № 155-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ, планируемых к финансированию за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 14 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 17 ноября текущего года с документами и материалами, представлямыми 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 требованию 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2024 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 17.06.2025 № 16-02) (далее также – **Решение о бюджете на 2025 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2024 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2025 году).

Таблица № 1
тыс. рублей

Показатель	2024 год (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год (с изм. от 17.06.2025 № 16-02)	Ожидаемое исполнение за 2025 год ¹	Проект решения о бюджете на 2026 год	Проект решения о бюджете на 2027 год	Проект решения о бюджете на 2028 год
Общий объем доходов	375 337,0	369 734,5	374 819,2	375 254,3	310 005,1	318 149,2
Общий объем расходов	402 599,8	389 964,1	390 065,1	375 254,3	310 005,1	318 149,2
Дефицит (-)/Профит (+)	-27 262,8	-13 153,0	-15 245,9	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2025 года 0,0	на 1 января 2026 года 0,0	на 1 января 2026 года 0,0	на 1 января 2027 года 0,0	на 1 января 2028 года 0,0	на 1 января 2029 года 0,0

В 2026 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- увеличение доходов бюджета на 435,1 тыс. рублей (0,1%);
- уменьшение расходов бюджета на 14 810,8 тыс. рублей (3,8%).

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2026 год по сравнению с оценкой 2025 года увеличиваются на 435,1 тыс. рублей или на 0,1% и составит 375 254,3 тыс. рублей.

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

На 2027 год доходная часть определена в сумме 310 005,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 65 249,2 тыс. рублей или на 17,4%. На 2028 год общий объем доходов составит 318 149,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 8 144,1 тыс. рублей или на 2,6%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год предусмотрена в сумме 375 254,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2025 года наблюдается уменьшение на 3,8% или на 14 810,8 тыс. рублей.

Общие объемы расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2027 и 2028 годов с учетом условно утвержденных расходов планируются следующим образом:

На 2027 год расходы определены в сумме 310 005,1 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 5 877,4 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом снижение на 65 249,2 тыс. рублей или на 17,4%.

На 2028 год расходы определены в сумме 318 149,2 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 12 150,9 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 8 144,1 тыс. рублей или на 2,6%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2026-2028 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2026-2028 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 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 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 0,29550%;

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), мобилизируемому 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%.

- 6) прочие доходы от компенсации затрат бюджета ЗАТО г. Островной, по нормативу 100%. Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2026 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 отсутствии информации от главных администраторов доходов, утверждены на уровне 2024 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год в сумме 375 254,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 310 005,1 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 318 149,2 тыс. рублей.

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

Таблица № 2
тыс. рублей

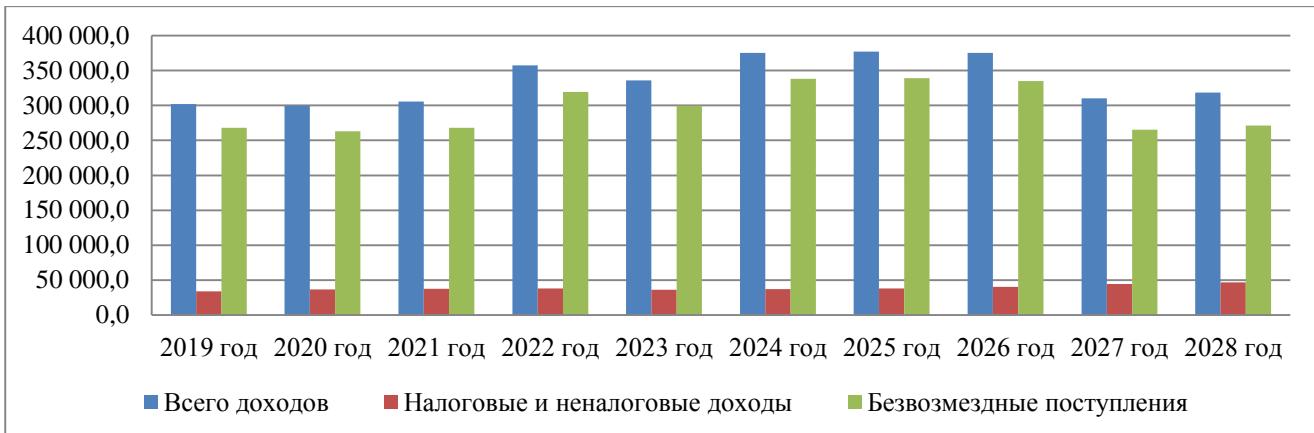
Виды доходов	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы	37 340,0	37 992,5	36 302,0	40 386,7	44 760,9	46 925,2
в том числе:						
Налоговые доходы	34 289,9	35 164,6	38 038,3	38 174,3	42 700,2	44 842,8
Неналоговые доходы	3050,0	2 827,9	2 263,7	2 212,2	2 060,5	2 082,2
Безвозмездные поступления всего	337 997,0	338 818,6	374 819,2	334 867,6	265 244,2	271 223,9
в том числе:						
Дотации	241 740,7	258 790,9	258 790,9	260 057,4	190 333,9	196 082,7
Субвенции	43 855,3	40 961,6	40 961,6	40 865,3	40 945,1	41 138,2
Субсидии	45 357,8	27 901,6	27 823,9	28 249,2	28 257,8	28 280,0
Иные межбюджетные трансферты	7 043,1	11 164,4	5 964,6	5 695,6	7 707,4	5 713,0
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	0,0	-223,7	0,0	0,0	0,0
Доходы всего	375 337,0	376 811,1	374 819,2	375 254,3	310 005,1	318 149,2

Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2025 года в 2026 году доходы увеличатся на 0,1% (на 435,1 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 11,3% (на 4 084,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 10,7% (на 39 951,6 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

- в 2027 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 17,4% (на 65 249,2 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 10,8% (на 4 374,2 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 20,8% (на 69 623,4 тыс. рублей);
- в 2028 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом увеличатся на 2,6% (на 8 144,1 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 4,8% (на 2 164,3 тыс. рублей), безвозмездные поступления увеличатся на 2,3% (на 5 979,7 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 2026 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
2024 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	34 290,0	3 050,0	37 340,0
	%	90,5%	9,5%	100,0%
2025 год (план)	Сумма, тыс. рублей	35 164,6	2 827,9	37 992,5
	%	90,6%	9,4%	100,0%
2026 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	38 174,5	2 212,2	40 386,7
	%	91,2%	8,8%	100,0%
2027 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	42 700,2	2 060,5	44 760,9
	%	92,2%	7,8%	100,0%
2028 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	44 843,0	2 082,2	46 925,2
	%	92,8%	7,2%	100,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 3 июля 2025 г.) (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»;

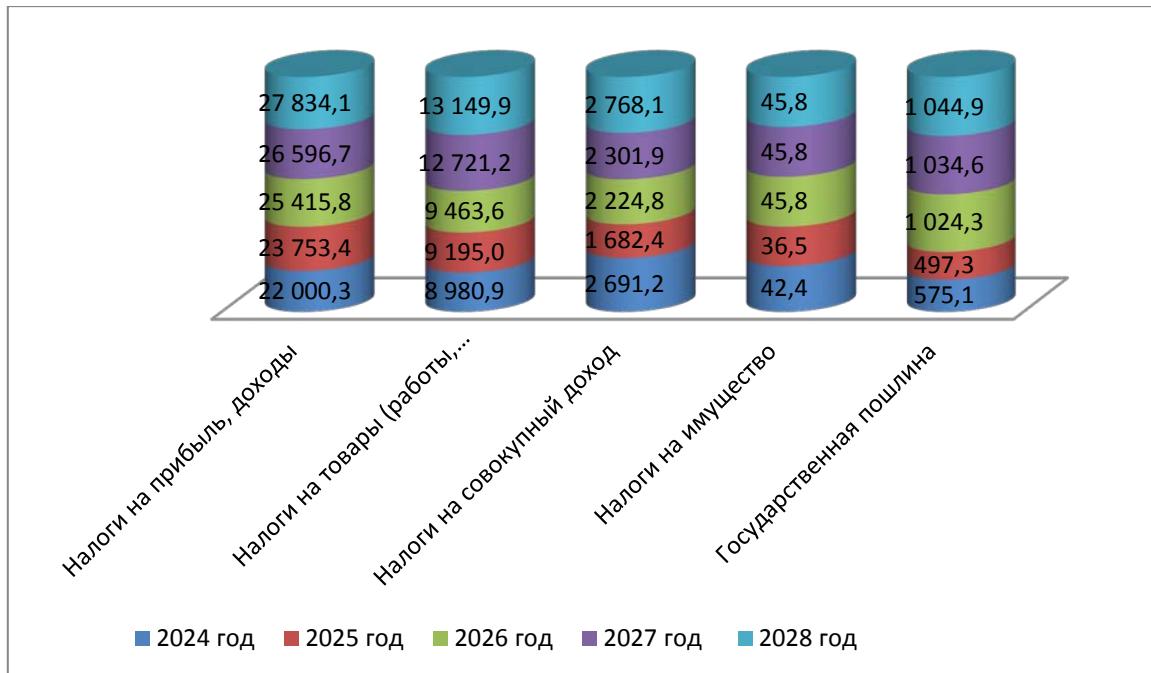
- постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 27.02.2024 № 57 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной».

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 2026 году в сумме 38 174,3 тыс. рублей, что на 1 872,3 тыс. рублей (5,1%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2025 году. Налоговые доходы в 2027-2028 годах составят 42 700,2 тыс. рублей и 44 842,8 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступления налоговых доходов в 2024-2028 годах представлена в диаграмме (тыс. рублей).



Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2024-2028 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2026 году увеличиваются на 8,6%, в 2027-2028 годах увеличиваются на 11,9% и 5,0% соответственно.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	22 000,3	23 753,4	22 421,3	25 415,8	26 596,7	27 834,1
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 980,9	9 195,0	8 105,9	9 463,6	12 721,2	13 149,9
Налоги на совокупный доход	2 691,2	1 682,4	2 290,7	2 224,8	2 301,9	2 768,1
Налоги на имущество физических лиц	42,4	36,5	46,6	45,8	45,8	45,8
Государственная пошлина	575,1	497,3	1 173,8	1 024,3	1 034,6	1 044,9
Налоговые доходы - всего	34 289,9	35 164,6	34 038,3	38 174,3	42 700,2	44 842,8
Поступления налоговых доходов по отношению к 2024 году (%)	100,0%	102,6%	99,3%	111,3%	124,5%	130,8%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	102,6%	100,0% к утвержденному объему	108,6%	111,9%	105,0%

На основании проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в бюджет муниципального образования будут поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты по дифференцированному нормативу отчислений в размере 0,29550 %, в том числе:

Таблица № 5
тыс. рублей

Наименование	2026 год	2027 год	2028 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	4 798,61	6 450,64	6 665,60
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	23,44	31,45	32,50
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	4 641,58	6 239,14	6 451,80
ИТОГО:	9 463,6	12 721,2	13 149,9

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 2024-2028 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	3050,0	2 827,9	3 493,1	2 212,2	2 060,5	2 082,2
в отношении к 2023 году (%)	100,0%	92,7%	114,5%	72,5%	67,6%	68,3%
в отношении к предыдущему году (%)	x	92,7%	100,0% к плану 2025 года	63,3%	93,1%	101,1%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2026 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с 2025 годом на 21,8% (615,7 тыс. рублей), в 2027 году уменьшаются по сравнению с предыдущим годом на 6,9% (151,7 тыс. рублей), а в 2028 году увеличиваются на 1,1% (21,7 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2024-2028 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)	Отклонение					
						2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года		2028 год от 2027 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	3050,0	2 827,9	2 212,2	2 060,5	2 082,2	-615,7	78,2	-151,7	93,1	+21,7	101,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 088,2	2 351,1	2 076,7	1 895,1	1 889,8	-274,4	88,3	-181,6	91,3	-5,3	10,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	249,8	196,0	0,0	0,0	0,0	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	102,6	132,5	159,5	-140,8	42,2	+29,9	129,1	+27,0	120,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	59,7	37,4	32,9	32,9	32,9	-4,5	88,0	0,0	100,0	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	71,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	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 2026 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к уменьшению на 3 951,0 тыс. рублей (на 1,2%) по отношению к утвержденным показателям 2025 года и составят 334 867,6 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2025 году – 90,4%. Объем безвозмездных поступлений в 2027-2028 годах составит 265 244,2 тыс. рублей (снижается на 20,8% по отношению к 2026 году), 271 223,9 тыс. рублей (увеличивается на 2,3% по отношению к 2028 году) соответственно.

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

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	375 337,0	376 811,1	374 819,2	375 254,3	310 005,1	318 149,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	337 997,0	338 818,6	338 740,9	334 867,6	265 244,2	271 223,9
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	90,1%	89,9%	90,4%	89,2%	85,6%	85,3%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2024-2028 годы приведена в таблице № 9.

Таблица № 9
тыс. рублей

Наименование показателя	2024 год (отчет)	2025 год (план)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	337 997,0	338 818,6	374 819,2	334 867,6	265 244,2	271 223,9
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	+ 34 675,4	+ 821,6	+ 36822,2	- 3 873,3	- 69 623,4	+ 5 979,7
Отношение к предыдущему году (%)	111,4%	100,2%	110,9%	98,8%	79,2%	102,3%

Анализ приведенных в таблице № 9 данных свидетельствует об уменьшении в 2026 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 3 873,3 тыс. рублей (1,2%) по отношению к оценочным назначениям 2025 года. В 2027 и 2028 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 73 496,7 тыс. рублей (21,7%) и на 67 594,7 тыс. рублей (80,1%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2024-2028 годы приведены в таблице № 10.

Таблица № 10
тыс. рублей

Наименование доходов	2024 год (отчет)	2025 год (оценка)	2026 год (проект)	2026 год в % к 2025 году	2027 год (проект)	2028 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	337 997,0	374 819,2	334 867,6	89,3%	265 244,2	271 223,9
в общей сумме доходов, %	90,1%	90,4%	89,2%	x	85,6%	85,3%
Дотации, тыс. рублей	241 740,7	258 790,9	260 057,4	100,5%	190 333,9	196 082,7
в общей сумме доходов, %	64,4%	68,7%	69,4%	x	61,4%	61,6%
Субсидии, тыс. рублей	45 357,8	27 823,9	28 249,2	101,5%	28 257,8	28 280,0
в общей сумме доходов, %	12,1%	7,4%	7,5%	x	9,1%	8,9%
Субвенции, тыс. рублей	43 855,3	40 961,6	40 865,3	99,8%	40 945,1	41 138,2
в общей сумме доходов, %	11,7%	10,9%	10,9%	x	13,2%	12,9%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей	7 043,1	5 964,6	5 695,6	95,5%	5 707,4	5 713,0
в общей сумме доходов, %	1,9%	1,6%	1,5%	x	1,8%	1,8%

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 2026 году составит 69,4%, в 2027-2028 годах 61,4% и 61,6% 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 2026-2028 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 17.12.2024 № 08-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. Объемы бюджетных ассигнований на 2026-2028 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 2026 году на уровне не выше бюджетных ассигнований 2025 года, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной на 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов по состоянию на 01.11.2025;

- 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 2026 года.

Размер субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2026 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год предусматривается в размере 375 254,3 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 3,8%, на 2027-2028 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 310 005,1 тыс. рублей и 318 149,2 тыс. рублей соответственно (таблица № 11):

Таблица № 11
тыс. рублей

Показатель	Решение о бюджете на 2025 год (с изм. от 17.06.2025 № 16-02)	Проект решения о бюджете на 2026 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2027 год	Проект решения о бюджете на 2028 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:	389 964,1	375 254,3	-14 709,8	-29,4%	310 005,1	318 149,2
условно утвержденные расходы					5 877,4	12 150,9

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2025 год составляет 390 065,1 тыс. рублей, что превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 17.06.2025 № 16-02) в сумме 389 964,1 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 2027 год – в сумме 5 877,4 тыс. рублей, на 2028 год – в сумме 12 150,9 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.

Таблица № 12
тыс. рублей

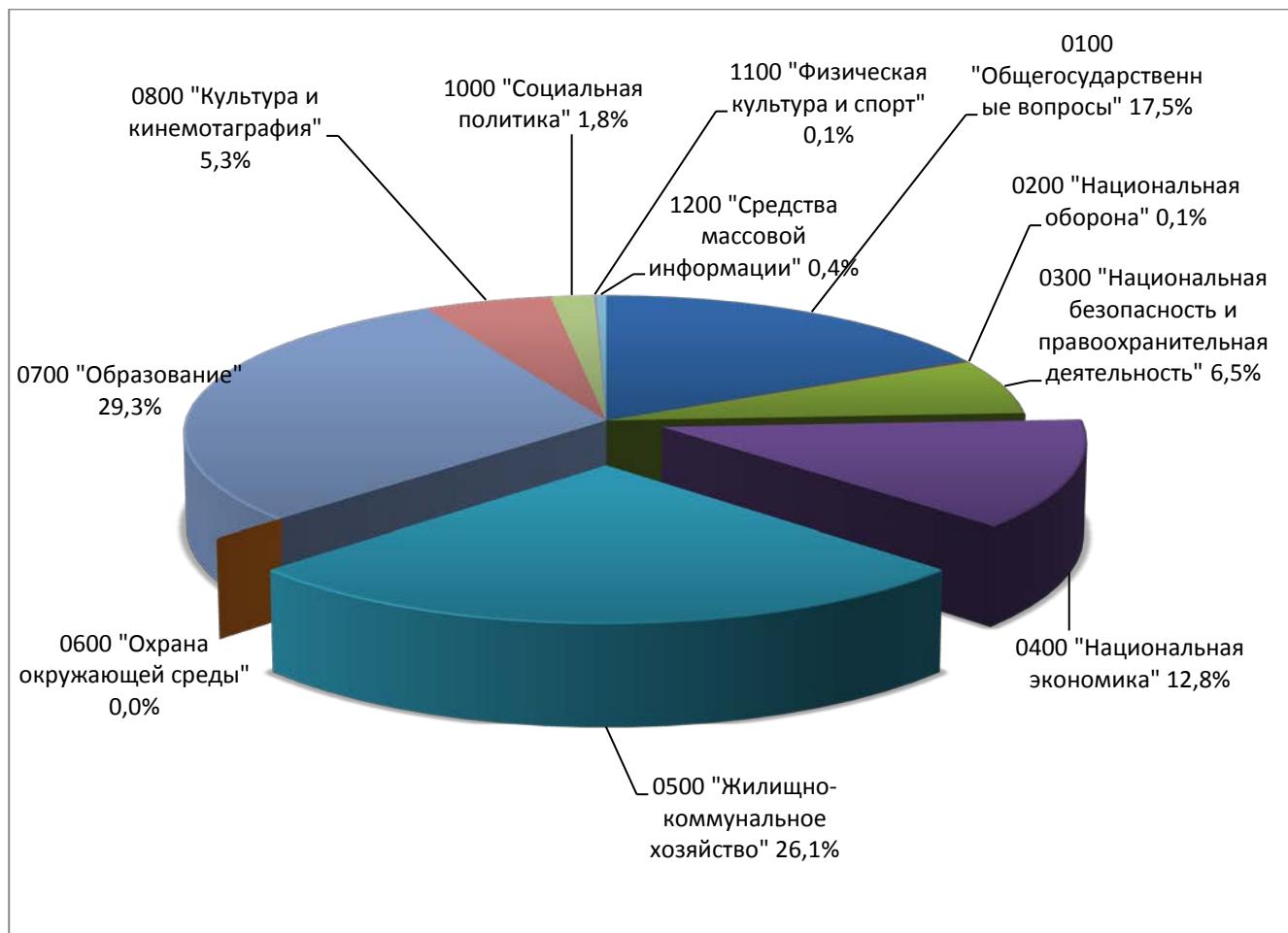
Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2025 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2026 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	69 875,6	65 583,1	-4 292,5	-6,2%	17,9%	17,5%
02	Национальная оборона	407,3	551,2	+143,9	+35,3%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 405,8	24 562,8	+2 157,0	+9,6%	5,7%	6,5%
04	Национальная экономика	53 065,9	48 084,3	-4 981,6	-9,4%	13,6%	12,8%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	104 208,6	97 961,5	-6 247,1	-6,0%	26,7%	26,1%
06	Охрана окружающей среды	653,6	0,0	-653,6	0,0%	0,2%	0,0%
07	Образование	108 104,6	110 085,0	+1 980,4	+1,8%	27,7%	29,3%
08	Культура и кинематография	22 338,5	19 803,4	-2 535,1	-11,4%	5,7%	5,3%
10	Социальная политика	6 777,4	6 767,9	-9,5	-0,2%	1,7%	1,8%
11	Физическая культура и спорт	400,0	419,5	+19,5	+4,9%	0,1%	0,1%
12	Средства массовой информации	1 726,6	1 377,4	-349,2	-20,2%	0,4%	0,4%
ВСЕГО РАСХОДОВ		389 964,1	375 254,3	-14 709,8	3,8%	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 2026 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2025 год из 11 разделов классификации расходов бюджета, *увеличение* бюджетных ассигнований предусматривается по 4 (четырем) разделам, *уменьшение* – по 7 (семи) разделам.

В процентном выражении наибольшее *увеличение* в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусматривается по разделу 02 «Национальная оборона» на – 35,3% (или на 143,9 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2026 году по сравнению с 2025 годом предусматривается по разделам: 08 «Культура и кинематография» – на 11,4% (или на 2 535,1 тыс. рублей), 12 «Средства массовой информации» – на 20,2% (или на 349,2 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2026 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 (2025-2028 гг.), приведен в таблице № 13:

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
	Решение о бюджете на 2025 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	389 964,1	100,0%	375 254,3	100,0%	310 005,1	100,0%	318 149,2	100,0%
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	69 875,6	17,2%	65 583,1	18,0%	54 847,6	20,8%	52 921,8	21,7%
0200 Национальная оборона	407,3	0,1%	551,2	0,1%	618,2	0,1%	795,1	0,2%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 405,8	5,8%	2 562,8	6,0%	19 571,8	6,7%	18 836,0	7,0%
0400 Национальная экономика	53 065,9	12,1%	48 084,3	11,9%	38 810,8	13,3%	41 895,7	13,6%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	104 208,6	26,4%	97 961,5	27,4%	70 367,1	22,8%	74 399,1	20,5%
0600 Охрана окружающей среды	653,6	0,1%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0700 Образование	108 104,6	29,3%	110 085,0	28,5%	94 943,5	28,5%	92 763,7	29,7%
0800 Культура, кинематография	22 338,5	5,2%	19 803,4	5,6%	16 746,5	4,8%	16 151,2	4,3%
1000 Социальная политика	6 777,4	1,7%	6 767,9	1,8%	6 781,0	2,2%	6 794,6	2,3%
1100 Физическая культура и спорт	400,0	1,6%	419,5	0,1%	339,2	0,1%	339,2	0,1%
1200 Средства массовой информации	1 726,6	0,4%	1 377,4	0,5%	1 101,9	0,6%	1 101,9	0,6%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2026-2028 годах составляют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» (28,5%, 28,5% и 29,7% 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	2025 год (план)		2026 год (проект)		2027 год (проект)		2028 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО	389 964,1	100,0%	375 254,3	100,0%	310 005,1	100,0%	318 149,2	100,0%
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	376 167,6	96,4%	362 588,3	96,6%	291 661,8	94,1%	293 532,3	92,3%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 230,5	1,1%	3 152,3	0,8%	3 152,3	1,0%	3 152,3	1,0%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	7 788,9	2,0%	7 702,0	2,1%	7 502,0	2,4%	7 502,0	2,4%
Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	1 640,8	0,4%	1 811,7	0,5%	1 811,7	0,6%	1 811,7	0,6%

В 2026 году 96,6% 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, обусловливающих 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 24.04.2025 № 155-р.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2026 году муниципальных программ планируются в объеме 369 290,3 тыс. рублей, или 98,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2025 году – 98,2%). В 2027 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 298 163,7 тыс. рублей (или 96,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2028 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 300 034,3 тыс. рублей (или 94,3% 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» – 31,2%;
- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной» – 30,4%.

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

Таблица № 23
тыс. рублей

Наименование	2025 год (план)	2026 год (проект)	Отклонение 2026(проект) от 2025 (план)		2027 год (проект)	2028 год (проект)
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего	389 964,1	375 254,3	-33 612,9	8,3%	310 005,1	318 149,2
Непрограммная деятельность	7 007,6	5 964,0	-1 043,6	14,9%	11 841,4	18 114,9
Расходы на реализацию муниципальных программ	382 956,5	369 290,3	-13 666,2	3,6%	298 163,7	300 034,3
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	131 727,1	115 288,4	-16 438,7	12,5%	89 377,7	91 512,8
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	110 199,4	112 304,7	+2 105,3	1,9%	97 192,9	95 026,0
МП 3 «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»	22 338,5	19 803,4	-2 535,1	11,3%	16 746,5	16 151,2
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	400,0	419,5	+19,5	4,9%	339,2	339,2
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	3 873,1	2 987,3	-885,8	22,9%	2 556,8	2 556,8

1	2	3	4	5	6	7
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	48 085,9	55 339,9	+7 254,0	15,1%	39 494,9	43 737,9
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	31 409,1	32 261,9	+852,8	2,7%	26 538,9	25 589,3
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	31 612,4	30 660,8	-951,6	3,0%	25 700,6	24 903,9
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	164,3	85,3	-79,0	51,9%	76,7	76,7
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»	131,6	124,2	-7,4	5,6%	124,9	125,7
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»	3 000,0	0,0	-3 000,0	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 2026 году по сравнению с плановыми показателями 2025 года уменьшены на 13 666,2 тыс. рублей или на 3,6%, и составили 369 290,3 тыс. рублей, в 2027 году – 298 163,7 тыс. рублей, в 2028 году – 300 034,3 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2025 год Проектом решения о бюджете предусматривается *увеличение* бюджетных ассигнований по 4 (четырем) муниципальным программам, *сокращение* бюджетных ассигнований по 7 (семи) муниципальным программам, 2 (две) муниципальные 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 2026 год в сумме 3 016,3 тыс. рублей, что на 11,8 тыс. рублей (или на 0,4%) больше утвержденного объема на 2025 год. На 2027 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 3 028,6 тыс. рублей, на 2028 год – в сумме 3 041,4 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

	2025 год (план)	2026 год (проект)	Отклонение		2027 год (проект)	2028 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	389 964,1	375 254,3	-14 709,8	-3,8%	310 005,1	318 149,2
Публичные нормативные обязательства <i>удельный вес от общего объема расходов</i>	3 004,5 0,8%	3 016,3 0,8%	+11,8 x	0,4% x	3 028,6 1,0%	3 041,4 1,0%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2026 году составит 0,8% (в 2025 году – 0,8%). В 2027-2028 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 2026 год и плановый период 2027-2028 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.11.2025 № 216.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2026-2028 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 12 Проекта решения о бюджете на 2026 год установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы - 1 000,0 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 2026 год в общей сумме 9 170,5 тыс. рублей, что на 24,5 тыс. рублей (или на 0,3%) меньше установленного объема на 2025 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2027-2028 годы предусмотрены в размере 12 342,9 тыс. рублей и 12 774,3 тыс. рублей соответственно. 9 195,0

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 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам. Бюджет на 2026 и на плановый период 2027 и 2028 годов сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем **доходов** на 2026 год по сравнению с оценкой 2025 года увеличится на 435,1 тыс. рублей или на 0,1% и составил 375 254,3 тыс. рублей, при этом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 11,3% (на 4 084,7 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 10,6% (на 39 851,6 тыс. рублей).

На 2027 год доходная часть определена в сумме 310 005,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 65 249,2 тыс. рублей или на 17,4%.

На 2028 год общий объем доходов составит 318 149,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 8 144,1 тыс. рублей или на 2,6%.

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 2026 года.

2.2. **Расходная** часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2026 год предусмотрена в сумме 375 254,3 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2025 года наблюдается уменьшение на 3,8% или на 14 810,8 тыс. рублей.

На 2027 год расходы определены в сумме 310 005,1 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 65 249,2 тыс. рублей или на 17,4%.

На 2028 год расходы определены в сумме 318 149,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 8 144,1 тыс. рублей или на 2,6%.

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

Проектом решения о бюджете на 2026 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 375 254,3 тыс. рублей, что больше плана текущего года на 1,5%, на 2027-2028 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 310 005,1 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденных расходов – 5 877,4 тыс. рублей и 318 149,2 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденные расходы – 12 150,9 тыс. рублей соответственно.

3. На 2026 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 2026 год планируются в объеме 369 290,3 тыс. рублей и сокращаются по сравнению с показателями, утвержденными на 2025 год на 13 666,2 тыс. рублей или на 3,6 %.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2026 году муниципальных программ планируются в объеме 369 290,3 тыс. рублей, или 98,4% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2025 году – 98,2%). В 2027 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 298 163,7 тыс. рублей (или 96,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2028 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 300 034,3 тыс. рублей (или 94,3% 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 2026 год установлен в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы в размере – 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

6. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2026 год предусмотрен в сумме 9 170,5 тыс. рублей, и на 2027-2028 годы предусмотрены в размере 12 342,9 тыс. рублей и 12 774,3 тыс. рублей соответственно.

7. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2026-2028 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

8. Предельный объем, расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2026-2028 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.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько