

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ закрытое
административно-территориальное образование Александровск Мурманской области
184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская д. 8, тел. (81551) 70-727
ИНН 5116001193 ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №16
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск
«Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Полярный
30.11.2023

Оглавление

Оглавление.....	2
1. Общие положения	3
2. Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации	5
3. Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск.....	6
4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета	7
4.1. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета	8
4.1.1. Налоговые доходы	9
4.1.2. Неналоговые доходы	14
4.2. Безвозмездные поступления	17
5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части местного бюджета	19
5.1. Общий объем расходов в очередном году и плановом периоде	19
5.2. Условно утверждаемые расходы.....	20
5.3. Структура расходов местного по разделам классификации расходов бюджетов	20
5.4. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов	31
5.5. Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск	33
5.6. Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами, паспортам проектов муниципальных программ	34
5.7. Непрограммная деятельность	41
5.8. Региональные проекты.....	42
5.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск	43
6. Анализ данных реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск	44
8. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск (далее – Дорожный фонд).....	45
9. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	48
10. Муниципальный долг ЗАТО Александровск, расходы на его обслуживание и программа муниципальных внутренних заимствований	49
Выводы.....	52

1. Общие положения

1.1. Заключение на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск»¹ (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск» по материалам, направленным Советом депутатов ЗАТО Александровск в контрольно-счетную палату ЗАТО Александровск (далее – КСП ЗАТО Александровск) 15.11.2023 (исх. №199) с дополнением от 27.11.2023 (исх.№209).

1.2. При подготовке заключения КСП ЗАТО Александровск проверено соответствие Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

1.3. Рассматриваемый Проект решения о бюджете направлен Главой ЗАТО Александровск в Совет депутатов ЗАТО Александровск 15.11.2023 (исх. №5248-23И).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе в установленные сроки одновременно с Проектом решения о бюджете представлены следующие документы и материалы:

1) Постановление администрации ЗАТО Александровск от 25.10.2023 №2057 «Об основных направлениях бюджетной политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Основные направления бюджетной политики);

2) Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.10.2023 №2093 «Об основных направлениях налоговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Основные направления налоговой политики);

3) Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете (далее – Пояснительная записка);

4) Верхний предел муниципального внутреннего долга на конец 2024, 2025 и 2026 годов;

5) Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск за 2023 год;

6) Прогноз основных характеристик местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

7) Плановый реестр расходных обязательств ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

8) Заключение по результатам антикоррупционной экспертизы на Проект решения о бюджете от 14.11.2023;

9) Проект прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2024-2026 годы²;

10) Реестр источников доходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

11) Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования ЗАТО Александровск за 2022 год;

¹ В редакции решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 11.02.2022 №14 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94»

² Утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 26.10.2023 №2067 «О проекте прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2024-2026 годы»

12) Перечень налоговых расходов ЗАТО Александровск на 2024 год;

13) Проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

1.4. Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте ЗАТО Александровск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

1.5. В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск.³

Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, отражены в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Александровск, представленном одновременно с Проектом решения о бюджете.

Реестр источников доходов бюджета ЗАТО Александровск сформирован в соответствии с общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов, установленными Правительством Российской Федерации⁴.

1.6. В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы). Учтены требования пункта 7 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в части утверждения проекта бюджета путем уточнения параметров планового периода утвержденного бюджета и утверждения показателей второго года планового периода составляемого бюджета.

1.7. В ЗАТО Александровск утверждена Стратегия социально-экономического развития до 2026 года (далее – Стратегия СЭР),⁵ которая является основой муниципальной политики ЗАТО Александровск. Одним из основных механизмов реализации приоритетов муниципальной политики ЗАТО Александровск является бюджет, сформированный по программно-целевому принципу.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе составление Проекта местного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Александровск – документа стратегического планирования, содержащего информацию о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития ЗАТО Александровск на прогнозируемый период, основанный на анализе текущей информации и рассчитанный исходя из наиболее вероятных внешних и внутренних условий и характеристик развития экономики и социальной сферы ЗАТО Александровск, Мурманской области и Российской Федерации⁶.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития ЗАТО Александровск (далее – Прогноз СЭР) разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода по базовому варианту⁷. Данный прогноз принят за основу для разработки Проекта решения о бюджете.

³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 08.11.2021 №2281 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск» (в редакции от 27.11.2023 №2284)

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации»

⁵ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 17.12.2018 №105 «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на период до 2026 года» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 25.02.2022 №20)

⁶ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 23.08.2022 №2002 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск на среднесрочный и долгосрочный периоды»

⁷ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 13.11.2023 №42с «Об основных показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1.8. Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одними из ключевых документов для составления проекта бюджета являются Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики.

Представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оба документа сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики ЗАТО Александровск предыдущего планового периода, ориентированы, в первую очередь, на решение основных задач, определенных Указами Президента Российской Федерации⁸, Стратегией СЭР и направлены на обеспечение социальной и финансовой стабильности, укреплению и развитию налогового потенциала ЗАТО Александровск, обеспечение роста доходной части местного бюджета ЗАТО Александровск.

В результате экспертизы Проекта решения о бюджете установлено, что при формировании доходов и расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в целом учтены приоритетные направления, определенные в Основных направлениях бюджетной политики, Основных направлениях налоговой политики.

1.9. В представленном заключении используются для сравнения данные местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 02.11.2023 №103⁹) (далее – Решение о бюджете на 2023 год), показатели исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год¹⁰ (далее – 2022 (отчет)), а также показатели ожидаемого исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск в 2023 году, представленные в составе документов одновременно с Проектом решения о бюджете (далее – 2023 (оценка исполнения)).

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

Проект Решения о бюджете содержит 12 статей текстовой части.

Анализ текстовой части и структуры представленного Проекта решения о бюджете в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

В Проекте решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе.

В тексте Проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению:

- в статье 1 – основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, к которым относятся: общий объем доходов; общий объем расходов; условно утверждаемые расходы; верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода; дефицит бюджета;
- в статье 2 – особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет;
- в статье 3 – особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями;
- в статье 4 – объем поступлений доходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №1 к Проекту решения о бюджете);

⁸ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

⁹ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 02.11.2023 №103 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2022 №113 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

¹⁰ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 06.06.2023 №37 «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2022 год»

- в статье 5:
 - общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - общий объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и направления его использования;
 - общий объем бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №3 к Проекту решения о бюджете);
 - ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №4 к Проекту решения о бюджете);
 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №5 к Проекту решения о бюджете);
 - установление условий и порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пункте 7 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг; общий объем бюджетных ассигнований на предоставление указанных субсидий на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - установление условий, порядков определения объема и предоставления субсидий автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями; общий объем бюджетных ассигнований на предоставление указанных субсидий на 2024 год и на плановый период 2025 года.
- в статье 6 – особенности исполнения местного бюджета.
- в статье 7 – предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- в статье 8 – источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №2 к Проекту решения о бюджете);
- в статье 9 – программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №6 к Проекту решения о бюджете);
- в статье 10 – особенности исполнения в 2024 году местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета и муниципальными учреждениями в части списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности и погашения просроченной кредиторской задолженности;
- в статье 11 – объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- в статье 12 – вопросы применения нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Александровск.

3. Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск

Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск (далее – местный бюджет) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предложенные к утверждению Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Сравнительные показатели основных характеристик местного бюджета за период 2022-2026 годов представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Показатель	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	2023 (оценка исполнения)	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	3 625 270,2	3 914 800,0	3 918 708,0	3 953 996,0	3 711 782,5	3 725 471,3
Общий объем расходов	3 638 119,7	3 938 784,3	3 944 264,0	4 063 896,0	3 711 782,5	3 725 471,3
Дефицит (-) / Профицит (+)	-12 849,4	-23 984,3	-25 556,0	-109 900,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	x	на 1 января 2024 года	на 1 января 2024 года	на 1 января 2025 года	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года
	x	266 944,0	266 944,0	376 844,0	376 844,0	376 844,0

Показатели местного бюджета на очередной финансовый 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года спрогнозированы:

- с увеличением по доходам на 35 288,0 тыс. руб. или на 0,9%;
- с увеличением по расходам на 119 632,0 тыс. руб. или на 3,0%.

Показатели местного бюджета на плановый период 2025 года по отношению к прогнозируемому уровню доходов и расходов 2024 года сформированы:

- с уменьшением по доходам на 242 213,5 тыс. руб. или на 6,1%;
- с уменьшением по расходам на 352 113,5 тыс. руб. или на 8,7%.

Показатели местного бюджета на плановый период 2026 года сформированы с увеличением к прогнозируемому уровню доходов и расходов 2025 года:

- по доходам на 13 688,8 тыс. руб. или на 0,4%;
- по расходам на 13 688,8 тыс. руб. или на 0,4%.

4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета

При формировании доходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соблюдены требования статей 32, 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ, учтены действующие на момент начала разработки Проекта решения о бюджете налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, соответствующие нормативно-правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2024 года, планируемые изменения нормативно-правовых актов Правительства Российской Федерации, Мурманской области, которые окажут влияние на доходы местного бюджета в 2024-2026 годах.

Прогноз доходов сформирован в соответствии со статьями 160.1, 169 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск¹¹ на основе данных главных администраторов доходов местного бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2023 году, прогнозных оценок на 2024-2026 годы.

Доходы местного бюджета установлены в общем объеме, сгруппированы в соответствии с классификацией доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, определенной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)».

¹¹ Утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 04.10.2021 №2083 «Об утверждении Порядка составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск» (в редакции постановления администрации ЗАТО Александровск от 23.09.2022 №2189)

В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ доходы местного бюджета представлены в Проекте решения о бюджете налоговыми и неналоговыми доходами, безвозмездными поступлениями.

Прогнозируемый объем доходов соответствует данным, отраженным в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав доходной части местного бюджета, а также показатели ее изменения за период 2022-2026 годов представлены в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 (отчет), сумма	2023 (оценка исполнения), сумма	2024 год		2025 год		2026 год	
			Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы - всего	963 887,9	1 035 235,0	1 125 215,6	8,7	1 133 674,6	0,8	1 173 323,0	3,5
из них:								
налоговые доходы	866 025,2	929 258,0	1 014 986,9	9,2	1 027 903,4	1,3	1 068 149,6	3,9
неналоговые доходы	97 862,8	105 977,0	110 228,7	4,0	105 771,2	-4,0	105 173,4	-0,6
Безвозмездные поступления, всего	2 661 382,2	2 883 473,0	2 828 780,5	-1,9	2 578 107,9	-8,9	2 552 148,3	-1,0
Всего доходов	3 625 270,1	3 918 708,0	3 953 996,0	0,9	3 711 782,5	-6,1	3 725 471,3	0,4

Общий объем доходов местного бюджета на 2024 год предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 3 953 996,0¹² тыс. руб. в том числе:

- налоговые доходы в сумме 1 014 986,9 тыс. руб. или 25,7% от общего объема доходов местного бюджета;

- неналоговые доходы в сумме 110 228,7 тыс. руб. или 2,8% от общего объема доходов местного бюджета;

- безвозмездные поступления в сумме 2 828 780,5 тыс. руб. или 71,5% от общего объема доходов местного бюджета.

В плановом периоде доходы местного бюджета составят:

- в 2025 году в сумме 3 711 782,5 тыс. руб. (с уменьшением на 6,1% по отношению к прогнозным данным 2024 года), в том числе налоговые доходы 1 027 903,4 тыс. руб., неналоговые доходы 105 771,2 тыс. руб., безвозмездные поступления 2 578 107,9 тыс. руб.;

- в 2026 году в сумме 3 725 471,3 тыс. руб. (с увеличением на 0,4% по отношению к прогнозным данным 2025 года), в том числе налоговые доходы 1 068 149,6 тыс. руб., неналоговые доходы 105 173,4 тыс. руб., безвозмездные поступления 2 552 148,3 тыс. руб.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета

Собственные – налоговые и неналоговые доходы местного бюджета, приведенные в Проекте решения о бюджете, рассчитаны корректно и в соответствии с показателями, являющимися основанием их расчета, по отдельным видам – использованы данные главных администраторов доходов.

Изменений в составе наиболее крупных источников налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году по отношению к предыдущим годам не произойдет. По-прежнему, основной

¹² Здесь и далее данные округлены до тысяч рублей с применением правила округления до ближайшего целого, в том числе математического округления (0,5 = 1), что в отдельных случаях может привести к погрешности до 0,1 тыс. руб.

объем поступлений будет за счет: налога на доходы физических лиц (84,3%), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,5%) (информация представлена в таблице №3):

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	2022 (отчет)		2023 (оценка исполнения)		2024 год (Проект решения о бюджете)	
	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы - всего, в том числе:	866 025,2	89,8	929 258,0	89,8	1 014 986,9	90,2
налог на доходы физических лиц	796 143,5	82,6	863 005,0	83,4	948 063,4	84,3
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 185,2	1,1	10 909,0	1,1	10 909,8	1,0
налоги на совокупный доход	35 911,7	3,7	34 663,0	3,3	35 055,0	3,1
налог на имущество физических лиц	7 060,8	0,7	7 357,0	0,7	7 471,5	0,7
земельный налог	5 762,6	0,6	3 621,0	0,3	3 784,1	0,3
государственная пошлина	10 961,5	1,1	9 703,0	0,9	9 703,1	0,9
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	97 862,8	10,2	105 977,0	10,2	110 228,7	9,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	82 600,9	8,6	90 994,0	8,8	95 647,2	8,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 471,1	0,2	2 955,0	0,3	3 088,4	0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 913,8	0,2	2 881,0	0,3	703,6	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 793,1	0,8	6 310,0	0,6	6 779,3	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 342,8	0,3	2 470,0	0,2	4 010,2	0,4
Прочие неналоговые доходы	741,1	0,1	367,0	0,0	х	х
Налоговые и неналоговые доходы - всего	963 888,0	100,0	1 035 235,0	100,0	1 125 215,6	100,0

4.1.1. Налоговые доходы

Согласно Проекту решения о бюджете налоговые доходы в 2024 году составят 1 014 986,9 тыс. руб., в 2025 году 1 027 903,4 тыс. руб., в 2026 году – 1 068 149,6 тыс. руб., что в общем объеме доходов местного бюджета составляет 25,7%, 27,7%, и 28,7% соответственно.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2022 - 2026 годы представлены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование	2022 (отчет), сумма	2023 (оценка исполнения), сумма	2024 год		2025 год		2026 год	
			Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от оценки исполнения 2023 года), % гр. 4/гр.3*100-100	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2024 года), % гр. 6/гр.4*100-100	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2025 года), % гр. 8/гр.6*100-100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы – всего, в том числе	866 025,3	929 258,0	1 014 986,9	9,2	1 027 903,4	1,3	1 068 149,6	3,9

Наименование	2022 (отчет), сумма	2023 (оценка исполнения), сумма	2024 год		2025 год		2026 год	
			Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от оценки исполнения 2023 года), % гр.4/гр.3*100-100	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2024 года), % гр.6/гр.4*100-100	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2025 года), % гр.8/гр.6*100-100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
налог на доходы физических лиц	796 143,5	863 005,0	948 063,4	9,9	960 140,5	1,3	999 343,2	4,1
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 185,2	10 909,0	10 909,8	0,01	11 131,0	2,0	11 541,0	3,7
налоги на совокупный доход	35 911,7	34 663,0	35 055,0	1,1	35 445,8	1,1	35 842,0	1,1
налог на имущество физических лиц	7 060,8	7 357,0	7 471,5	1,6	7 550,8	1,1	7 630,8	1,1
земельный налог	5 762,6	3 621,0	3 784,1	4,5	3 932,3	3,9	4 089,6	4,0
государственная пошлина	10 961,5	9 703,0	9 703,1	0,0	9 703,1	0,0	9 703,1	0,0

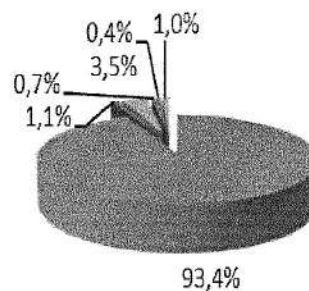
Исходя из анализа данных, приведенных выше, общий объем налоговых доходов, запланированных на 2024 год, выше ожидаемого исполнения 2023 года на 85 728,9 тыс. руб. или на 9,2%.

Структура налоговых доходов на 2024 год, приведена на диаграмме 1:

Диаграмма 1

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2024 год

- Налог на доходы физических лиц 93,4%
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации 1,1%
- Налоги на совокупный доход 3,5%
- Налог на имущество физических лиц 0,7%
- Земельный налог 0,4%
- Государственная пошлина 1,0%



Доходы местного бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес (93,4%) в структуре налоговых доходов местного бюджета в 2024 году.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2023-2026 годах приведена в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налог на доходы физических лиц, сумма	863 005,0	948 063,4	960 140,5	999 343,2
доля в налоговых доходах, %	92,9	93,4	93,4	93,6
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	66 861,5	85 058,4	12 077,1	39 202,7
к предыдущему году, %	108,4	109,9	101,3	104,1
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	9,9	11,3	15,8

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управлением Федеральной налоговой службы России по Мурманской области (далее – УФНС России по Мурманской области), с учетом увеличения заработной платы в различных областях экономики.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 948 063,4 тыс. руб., что на 85 058,4 тыс. руб. или на 9,9% выше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет в 2025 году прогнозируется в сумме 960 140,5 тыс. руб., что на 12 077,1 тыс. руб. или на 1,3% выше ожидаемого поступления в 2024 году.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет в 2026 году прогнозируется в сумме 999 343,2 тыс. руб., что на 39 202,7 тыс. руб. или на 4,1% выше ожидаемого поступления в 2025 году.

Источники поступления по данному показателю приведены в соответствующем разделе Пояснительной записки.

Доходы местного бюджета от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в местный бюджет в 2024 году прогнозируется в сумме 10 909,8 тыс. руб., что на 0,8 тыс. руб. или на 0,01% больше ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 1,1% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2023-2026 годах, приведена в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, сумма	10 909,0	10 909,8	11 131,0	11 541,0
доля в налоговых доходах, %	1,2	1,1	1,1	1,1
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	723,8	0,8	221,2	410,0
к предыдущему году, %	107,1	100,01	102,0	103,7
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	0,01	2,0	5,8

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Поступление в местный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2025 году прогнозируется в сумме 11 131,0 тыс. руб., что на 221,2 тыс. руб. или на 2,0% выше ожидаемого поступления в 2024 году.

Поступление в местный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2026 году прогнозируется в сумме 11 541,0 тыс. руб., что на 410,0 тыс. руб. или на 3,7% выше ожидаемого поступления в 2025 году.

Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Сумма поступлений в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2024 году составит 33 714,6 тыс. руб., что на 333,8 тыс. руб. или на 1,0% выше ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре налоговых доходов этот источник занимает 2 место и составляет 3,3% от общего объема налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Поступление в местный бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на плановый период прогнозируется с незначительным ростом:

- на 2025 год в сумме 34 051,8 тыс. руб., что на 337,1 тыс. руб. или 1,0% выше ожидаемого поступления в 2024 году;

- на 2026 год в сумме 34 392,3 тыс. руб., что на 340,5 тыс. руб. или на 1,0% выше планового поступления в 2025 году.

Динамика доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023-2026 годах приведена в таблице №7:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сумма	33 380,8	33 714,6	34 051,8	34 392,3
доля в налоговых доходах, %	3,6	3,3	3,3	3,2
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-1 128,7	333,8	337,1	340,5
к предыдущему году, %	96,7	101,0	101,0	101,0
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	1,0	2,0	3,0

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области. Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2024 году прогнозируется в сумме 1 340,4 тыс. руб., что на 57,7 тыс. руб. или 4,5% выше ожидаемого исполнения 2023 года.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,1% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на плановый период запланирован с небольшим ростом:

- на 2025 год в сумме 1 394,0 тыс. руб., что на 53,6 тыс. руб. или 4,0% выше ожидаемого поступления в 2024 году;

- на 2026 год в сумме 1 449,8 тыс. руб., что на 55,8 тыс. руб. или на 4,0% выше планового поступления в 2025 году.

Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023-2026 годах приведена в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 282,7	1 340,4	1 394,0	1 449,8
доля в налоговых доходах, %	0,2	0,1	0,1	0,1
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-130,3	57,7	53,6	55,8
к предыдущему году, %	90,8	104,5	104,0	104,0
темп роста (+)/снижения (-) к 2022 году, %	-	4,5	8,7	13,0

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области. Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений по налогу на имущество физических лиц

Поступление в местный бюджет по налогу на имущество физических лиц прогнозируется в 2024 году в сумме 7 471,5 тыс. руб., что на 114,5 тыс. руб. или на 1,6% выше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление налога на имущество физических лиц на плановый период запланирован с небольшим ростом:

- на 2025 год в сумме 7 550,8 тыс. руб., что на 79,2 тыс. руб. или 1,1% выше ожидаемого поступления в 2024 году;

- на 2026 год в сумме 7 630,8 тыс. руб., что на 80,0 тыс. руб. или на 1,1% выше планового поступления в 2025 году.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в 2023-2026 годах приведена в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Налог на имущество физических лиц	7 357,0	7 471,5	7 550,8	7 630,8
доля в налоговых доходах, %	0,8	0,7	0,7	0,7
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	296,2	114,5	79,2	80,0
к предыдущему году, %	104,2	101,6	101,1	101,1
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	1,6	2,6	3,7

В структуре налоговых доходов данный вид налогового дохода составляет 0,7% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Норматив зачисления в местный бюджет ЗАТО Александровск – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений по земельному налогу

Объем поступлений в местный бюджет по земельному налогу прогнозируется в 2024 году в сумме 3 784,1 тыс. руб., что на 163,1 тыс. руб. или 4,5% больше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление земельного налога на плановый период 2025 года запланировано в сумме 3 932,3 тыс. руб., что на 148,2 тыс. руб. или на 3,9% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Поступление земельного налога на плановый период 2026 года запланировано в сумме 4 089,6 тыс. руб., что на 157,3 тыс. руб. или на 4,0% выше суммы, прогнозируемой на 2025 год.

Динамика доходов от уплаты земельного налога в 2023-2026 годах приведена в таблице №10:
Таблица №10
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Земельный налог	3 621,0	3 784,1	3 932,3	4 089,6
доля в налоговых доходах, %	0,4	0,4	0,4	0,4
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-2 141,6	163,1	148,2	157,3
к предыдущему году, %	62,8	104,5	103,9	104,0
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	4,5	8,6	12,9

В структуре налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов земельный налог составляет 0,4% от суммы налоговых доходов местного бюджета.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Норматив зачисления в местный бюджет ЗАТО Александровск – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений государственной пошлины

Объем поступлений в местный бюджет по данному налоговому доходу прогнозируется в 2024 году в сумме 9 703,1 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление государственной пошлины на плановый период запланирован на уровне прогнозного значения 2024 года.

Источники поступления по данному показателю отражены в соответствующем разделе Пояснительной записки и в настоящем заключении не приводятся.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2023-2026 годах приведена в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Показатели	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Государственная пошлина	9 703,0	9 703,1	9 703,1	9 703,1
доля в налоговых доходах, %	1,0	1,0	0,9	0,9
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-1 258,5	0,1	0,0	0,0
к предыдущему году, %	116,4	100,001	100,0	100,0
темп роста (+)/снижения (-) к 2023 году, %	-	0,0	0,0	0,0

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 1,0% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами дохода по закрепленному доходному источнику: УФНС России по Мурманской области, администрацией ЗАТО Александровск. Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

4.1.2. Неналоговые доходы

В Проекте решения о бюджете неналоговые доходы в 2024 году запланированы в сумме 110 228,7 тыс. руб., в 2025 году – 105 771,2 тыс. руб., в 2026 году – 105 173,4 тыс. руб., что в структуре общего объема доходов местного бюджета составляет 2,8% ежегодно.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2022–2026 годы представлены в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование	2022 (отчет)	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете			Отклонение					
			2024	2025	2026	2024 год от 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	97 862,8	105 977,0	110 228,7	105 771,2	105 173,4	4 251,7	4,0	-4 457,5	-4,0	-597,8	-0,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	82 600,9	90 994,0	95 647,2	95 856,5	96 279,3	4 653,2	5,1	209,3	0,2	422,8	0,4
удельный вес, %	84,4	85,9	86,8	90,6	91,5						
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 471,1	2 955,0	3 088,4	3 211,9	3 340,4	133,4	4,5	123,5	4,0	128,5	4,0
удельный вес, %	1,5	2,8	2,8	3,0	3,2						
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 913,8	2 881,0	703,6	519,5	519,5	-2 177,4	-75,6	-184,1	-26,2	0,0	0,0
удельный вес, %	2,0	2,7	0,6	0,5	0,5						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 793,1	6 310,0	6 779,3	2 855,4	1 706,3	469,3	7,4	-3 924,0	-57,9	-1 149,1	-40,2
удельный вес, %	8,0	6,0	6,2	2,7	1,6						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 342,8	2 470,0	4 010,2	3 328,0	3 328,0	1 540,2	62,4	-682,2	-17,0	0,0	0,0
удельный вес, %	3,4	2,3	3,6	3,1	3,2						
Прочие неналоговые доходы	741,1	367,0	x	x	x	x	x	x	x	x	x
удельный вес, %	0,8	0,3	x	x	x						

Исходя из анализа динамики показателей неналоговых доходов, можно сделать следующие выводы:

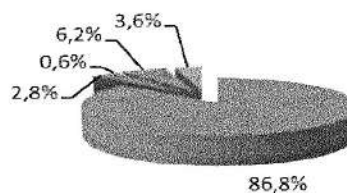
- в 2024 году предусматривается увеличение неналоговых доходов местного бюджета на 4 251,7 тыс. руб. или на 4,0% относительно оценки исполнения 2023 года;
- в 2025 году прогнозируется снижение уровня неналоговых доходов местного бюджета на 4 457,5 тыс. руб. или на 4,0% относительно прогнозного поступления в 2024 году;
- в 2026 году прогнозируется снижение объема неналоговых доходов местного бюджета на 597,8 тыс. руб. или на 0,6% относительно планового поступления в 2025 году.

Структура неналоговых доходов на 2024 год, приведена на диаграмме 2:

Диаграмма 2

Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 86,8%
- Платежи при пользовании природными ресурсами 2,8%
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 0,6%
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 6,2%
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба 3,6%



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (далее – доходы от использования имущества).

Общая сумма прогнозируемого поступления в местный бюджет доходов от использования имущества составляет:

- в 2024 году – 95 647,2 тыс. руб. или 86,8% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2025 году – 95 856,5 тыс. руб. или 90,6% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2026 году – 96 279,3 тыс. руб. или 91,5% от общего объема неналоговых доходов.

Источники поступления по данному показателю отражены в соответствующем разделе Пояснительной записки и в настоящем заключении не приводятся.

Согласно Пояснительной записке увеличение суммы доходов от использования имущества в 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 года (на 4 653,2 тыс. руб. или на 5,1%) связано с рядом факторов:

- пересмотром в сторону увеличения базовой ставки платы за наем жилищного фонда;
- увеличением арендной платы в результате переоценки стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области¹³;
- прогнозируемым поступлением суммы задолженности прошлых лет;
- планируемым поступлением доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей.

Показатель по доходам от использования имущества учтен в соответствии с данными, предоставленными главным администратором доходов по закрепленному доходному источнику – администрацией ЗАТО Александровск.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами

Данная группа неналоговых доходов местного бюджета включает в себя один источник – плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно данным Пояснительной записки данный показатель учтен в соответствии с прогнозом, предоставленным главным администратором по указанному виду неналогового дохода – Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (Балтийско-Арктическое межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования).

Норматив зачисления в местный бюджет – 60%.

Общая сумма прогнозируемого поступления в местный бюджет доходов от платежей при пользовании природными ресурсами запланирована с ежегодным ростом и составляет:

- в 2024 году – 3 088,4 тыс. руб. или 2,8% от общего объема неналоговых доходов, что на 133,4 тыс. руб. (или 4,5%) больше ожидаемого исполнения 2023 года;
- в 2025 году – 3 211,9 тыс. руб. или 3,0% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2026 году – 3 340,4 тыс. руб. или 3,2% от общего объема неналоговых доходов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году прогнозируется в размере 703,6 тыс. руб. или 0,6% от общего объема неналоговых доходов, из них:

- 74,2 тыс. руб. – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;
- 570,0 тыс. руб. – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

¹³ Распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 №2055 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области»

- 59,4 тыс. руб. – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов.

Сумма поступлений в местный бюджет по данному виду доходов в 2024 году запланирована с уменьшением на 2 177,4 тыс. руб. или 75,6% от ожидаемого исполнения 2023 года.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется на одном уровне в сумме 519,5 тыс. руб. или 0,5% от общего объема неналоговых доходов.

Согласно Пояснительной записке плановый показатель 2024 года отражен с учетом уменьшения поступлений дебиторской задолженности прошлых лет; прогнозные данные по поступлениям доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства представлены главным администратором по указанному виду неналогового дохода – администрацией ЗАТО Александровск.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Общая сумма поступлений в местный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется следующим образом:

- в 2024 году поступление в сумме 6 779,3 тыс. руб. или 6,2% от общего объема неналоговых доходов, что на 469,3 тыс. руб. или 7,4% больше ожидаемого исполнения 2023 года;
- в 2025 году – 2 855,4 тыс. руб. или 2,7% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2026 году – 1 706,3 тыс. руб. или 1,6% от общего объема неналоговых доходов.

Доходы в полном объеме зачисляются в доходную часть местного бюджета.

Согласно Пояснительной записке прогнозные показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором доходов местного бюджета (администрацией ЗАТО Александровск), а также с Проектом прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2024-2026 годы, в который включены: 3 объекта недвижимого имущества, составляющего имущество муниципальной казны ЗАТО Александровск; 2 муниципальных унитарных предприятия.

Доходы от поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба

Общий объем доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба, зачисляемый в местный бюджет спрогнозирован следующим образом:

- в 2024 году поступление в сумме 4 010,2 тыс. руб. или 3,6% от общего объема неналоговых доходов, что на 1 540,2 тыс. руб. или 62,4% больше ожидаемого исполнения 2023 года (планируются к поступлению штрафы, санкции, возмещение ущерба, наложенные в предыдущие периоды);

- в плановом периоде 2025 и 2026 годов – на одном уровне в сумме 3 328,0 тыс. руб., что на 682,2 тыс. руб. или 17,0% меньше ожидаемого исполнения 2024 года.

Прогнозные показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба учтены, согласно Пояснительной записке, в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по данному источнику неналоговых доходов.

4.2. Безвозмездные поступления

По результатам анализа соответствия данных Проекта решения о бюджете данным проекта закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект ЗМО), размещенном на сайте Министерства финансов Мурманской области¹⁴, на момент написания настоящего заключения установлено, что безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предусмотренные Проектом решения о бюджете, в полном объеме подтверждены распределением, отраженным в Проекте ЗМО.

¹⁴ https://minfin.gov-murman.ru/open-budget/regional_budget/law_of_budget_projects/2024/

Согласно Пояснительной записке объем безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части дотации бюджетам городских округов, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований запланирован в соответствии с проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проект решения о бюджете предусматривает на 2024 год безвозмездные поступления в размере 2 828 780,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 54 692,5 тыс. руб., или на 1,9%, из них:

- дотации составляют 929 141,7 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 29 002,7 тыс. руб., или на 3,2%;

- субсидии составляют 457 570,7 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 2 882,3 тыс. руб., или на 0,6%;

- субвенции составляют 1 392 024,4 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 149 340,4 тыс. руб., или на 12,0%;

- иные межбюджетные трансферты планируются в объеме 50 043,7 тыс. руб., что на 231 725,3 тыс. руб. или на 82,2% ниже ожидаемого исполнения 2023 года.

Безвозмездные поступления на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются в сумме 2 578 107,9 тыс. руб. и 2 552 148,3 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- дотации в объеме 649 088,0 тыс. руб. в 2025 году (с уменьшением на 280 053,6 тыс. руб. или на 30,1% относительно прогноза 2024 года) и 618 059,1 тыс. руб. на 2026 год (с уменьшением на 31 028,9 тыс. руб. или на 4,8% относительно прогноза 2025 года);

- субсидии в объеме 413 740,5 тыс. руб. в 2025 году (с уменьшением на 43 830,3 тыс. руб. или на 9,6% относительно прогноза 2024 года) и 350 488,9 тыс. руб. на 2026 год (с уменьшением на 63 251,6 тыс. руб. или на 15,3% относительно прогноза 2025 года);

- субвенции в объеме 1 466 235,7 тыс. руб. в 2025 году (с увеличением на 74 211,3 тыс. руб. или на 5,3% относительно прогноза 2024 года) и 1 533 680,7 тыс. руб. на 2026 год (с увеличением на 67 445,0 тыс. руб. или на 4,6% относительно прогноза 2025 года);

- иные межбюджетные трансферты в объеме 49 043,7 тыс. руб. в 2025 году (с уменьшением на 1 000,0 тыс. руб. или на 2,0% относительно прогноза 2024 года) и 49 919,6 тыс. руб. в 2026 году (с увеличением на 875,9 тыс. руб. или на 1,8% относительно прогноза 2025 года).

Структура и динамика безвозмездных поступлений в местный бюджет ЗАТО Александровск в 2022-2026 годы приведена в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Наименование	2022 (отчет)	2023 (оценка исполнени я)	Прогноз поступлений			Отклонение					
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления - всего, в том числе:	2 661 382,2	2 883 473,0	2 828 780,5	2 578 107,9	2 552 148,3	-54 692,5	-1,9	-250 672,6	-8,9	-25 959,6	-1,0
Дотации	800 428,7	900 139,0	929 141,7	649 088,0	618 059,1	29 002,7	3,2	-280 053,6	-30,1	-31 028,9	-4,8
удельный вес	30,1	31,2	32,8	25,2	24,2						
Субсидии	518 225,8	460 453,0	457 570,7	413 740,5	350 488,9	-2 882,3	-0,6	-43 830,3	-9,6	-63 251,6	-15,3
удельный вес	19,5	16,0	16,2	16,0	13,7						
Субвенции	1 129 622,2	1 242 684,0	1 392 024,4	1 466 235,7	1 533 680,7	149 340,4	12,0	74 211,3	5,3	67 445,0	4,6
удельный вес	42,4	43,1	49,2	56,9	60,1						
Иные межбюджетные трансферты	219 451,7	281 769,0	50 043,7	49 043,7	49 919,6	-231 725,3	-82,2	-1 000,0	-2,0	875,9	1,8
удельный вес	8,2	9,8	1,8	1,9	2,0						

Наименование	2022 (отчет)	2023 (оценка исполнени я)	Прогноз поступлений			Отклонение					
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 год от 2023 года		2025 год от 2024 года		2026 год от 2025 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	411,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>0,02</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 056,6	4,0	0,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>0,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 814,3	-1 576,0	0,0	0,0	0,0	1 576,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>-0,3</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						

В структуре безвозмездных поступлений 2024 года наибольший удельный вес у субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – 49,2%, на втором месте – дотации (32,8%), доля субсидий составит 16,2%, доля иных межбюджетных трансфертов – 1,8% от общего объема безвозмездных поступлений.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части местного бюджета

5.1. Общий объем расходов в очередном году и плановом периоде

Проектом решения о бюджете на очередной 2024 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере 4 063 896,0 тыс. руб., что на 125 111,7 тыс. руб. (на 3,2%) больше объема расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, представленной к Проекту решения о бюджете, расходы местного бюджета составят 3 944 264,0 тыс. руб., что на 5 479,7 тыс. руб. (или на 0,1%) превышает объем расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год.

Соответственно, на 2024 год общий объем расходов местного бюджета планируется на 119 632,0 тыс. руб. (или на 3,0%) больше ожидаемого исполнения в 2023 году.

Данные представлены в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование	2023 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете на 2024 год	Изменение	
			сумма	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.3/гр.2*100-100)
1	2	3	4	5
Всего расходов	3 944 264,0	4 063 896,0	119 632,0	3,0
в том числе за счет целевых средств из бюджетов других уровней	1 994 145,0	1 899 638,8	-94 506,2	-4,7
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>50,6</i>	<i>46,7</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Общие объемы расходов местного бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом условно утверждаемых расходов планируются меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований на текущий 2023 год: на 2025 год – на 5,8%, на 2026 год – на 5,4%:

Таблица №15
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Расходы всего	3 938 784,3	4 063 896,0	3 711 782,5	3 725 471,3
Изменение к уровню предыдущего года		3,2	-8,7	0,4
Изменение к утвержденному объему на 2023 год		3,2	-5,8	-5,4
<i>Условно утвержденные расходы</i>			<i>44 569,1</i>	<i>89 569,1</i>
Объем расходов без учета условно утвержденных			3 667 213,4	3 635 902,2

5.2. Условно утверждаемые расходы

В соответствии пунктом 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном устройстве (не менее 2,5% и 5,0% общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)): на 2025 год в сумме 44 569,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 89 569,1 тыс. руб.

Информация представлена в таблице №16:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете	
	2025 год	2026 год
1	2	3
Всего расходов	3 711 782,5	3 725 471,3
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	1 782 762,6	1 791 382,2
Условно утверждаемые расходы	44 569,1	89 569,1
<i>Удельный вес от общего объема расходов без учета целевых средств из областного бюджета (%)</i>	2,5	5,0

Далее по тексту настоящего заключения приводится анализ местного бюджета без учета сумм условно утверждаемых расходов 2025-2026 годов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом решения о бюджете, распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов.

5.3. Структура расходов местного по разделам классификации расходов бюджетов

В Проекте решения о бюджете на 2024 год существенного изменения функциональной структуры расходов местного бюджета ЗАТО Александровск не наблюдается. Традиционно наибольшая доля в общем объеме расходов приходится на социальную сферу: в 2024 году 76,0%, в 2025 – 2026 годах - 79,3% и 79,9% соответственно.

Сравнительный анализ изменения объемов и структуры расходной части в разрезе разделов классификации расходов бюджетов на 2022-2026 годы представлен в таблице №17:

Таблица №17
(тыс. руб.)

Показатель	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение			
			2024 год	2025 год	2026 год	2024 к 2023	2025 к 2024	2026 к 2025	2024 к 2023, %
Расходы, всего	3 638 119,7	3 938 784,3	4 063 896,0	3 667 213,4	3 635 902,2	125 111,7	-396 682,7	-31 311,2	3,2
01 Общегосударственные вопросы	267 928,7	273 688,0	279 940,8	247 556,9	211 711,1	6 252,9	-32 383,9	-35 845,8	2,3
удельный вес в общем объеме расходов, %	7,4	6,9	6,9	6,8	5,8	x	x	x	x
02 Национальная оборона	1 020,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,03	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x	x
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 625,1	53 883,2	58 153,4	40 150,1	31 163,0	4 270,3	-18 003,3	-8 987,1	7,9
удельный вес в общем объеме расходов, %	1,4	1,4	1,4	1,1	0,9	x	x	x	x
04 Национальная экономика	284 801,0	409 172,2	343 026,3	284 205,0	285 549,8	-66 145,9	-58 821,4	1 344,9	-16,2
удельный вес в общем объеме расходов, %	7,8	10,4	8,4	7,7	7,9	x	x	x	x
05 Жилищно- коммунальное хозяйство	398 971,0	374 065,0	243 883,3	119 939,1	146 231,1	-130 181,6	-123 944,2	26 292,0	-34,8
удельный вес в общем объеме расходов, %	11,0	9,5	6,0	3,3	4,0	x	x	x	x
06 Охрана окружающей среды	0,0	2 710,5	5 043,4	3 211,9	3 340,4	2 332,9	-1 831,5	128,5	86,1
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	x	x	x	x
Расходы отраслей социальной сферы, в том числе:	2 615 299,0	2 793 823,7	3 087 036,5	2 908 154,9	2 904 419,8	293 212,8	-178 881,6	-3 735,2	10,5
удельный вес в общем объеме расходов, %	71,9	70,9	76,0	79,3	79,9	x	x	x	x
07 Образование	2 240 872,2	2 384 492,0	2 672 856,7	2 530 361,1	2 525 754,8	288 364,7	-142 495,7	-4 606,2	12,1
удельный вес в общем объеме расходов, %	61,6	60,5	65,8	69,0	69,5	x	x	x	x
08 Культура, кинематография	296 704,2	304 417,1	309 770,9	275 265,1	275 123,8	5 353,8	-34 505,8	-141,3	1,8
удельный вес в общем объеме расходов, %	8,2	7,7	7,6	7,5	7,6	x	x	x	x
10 Социальная политика	76 414,6	96 918,6	102 708,9	101 528,8	102 541,1	5 790,3	-1 180,1	1 012,3	6,0
удельный вес в общем объеме расходов, %	2,1	2,5	2,5	2,8	2,8	x	x	x	x
11 Физическая культура и спорт	1 307,9	7 996,0	1 700,0	1 000,0	1 000,0	-6 296,0	-700,0	0,0	-78,7
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,0	0,2	0,04	0,03	0,03	x	x	x	x
12 Средства массовой информации	4 753,4	4 756,6	5 009,9	4 966,0	4 966,0	253,3	-43,8	0,0	5,3
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	x	x	x	x
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	15 720,8	26 685,2	41 802,3	59 029,4	48 521,0	15 117,0	17 227,1	-10 508,4	56,6
удельный вес в общем объеме расходов, %	0,4	0,7	1,0	1,6	1,3	x	x	x	x

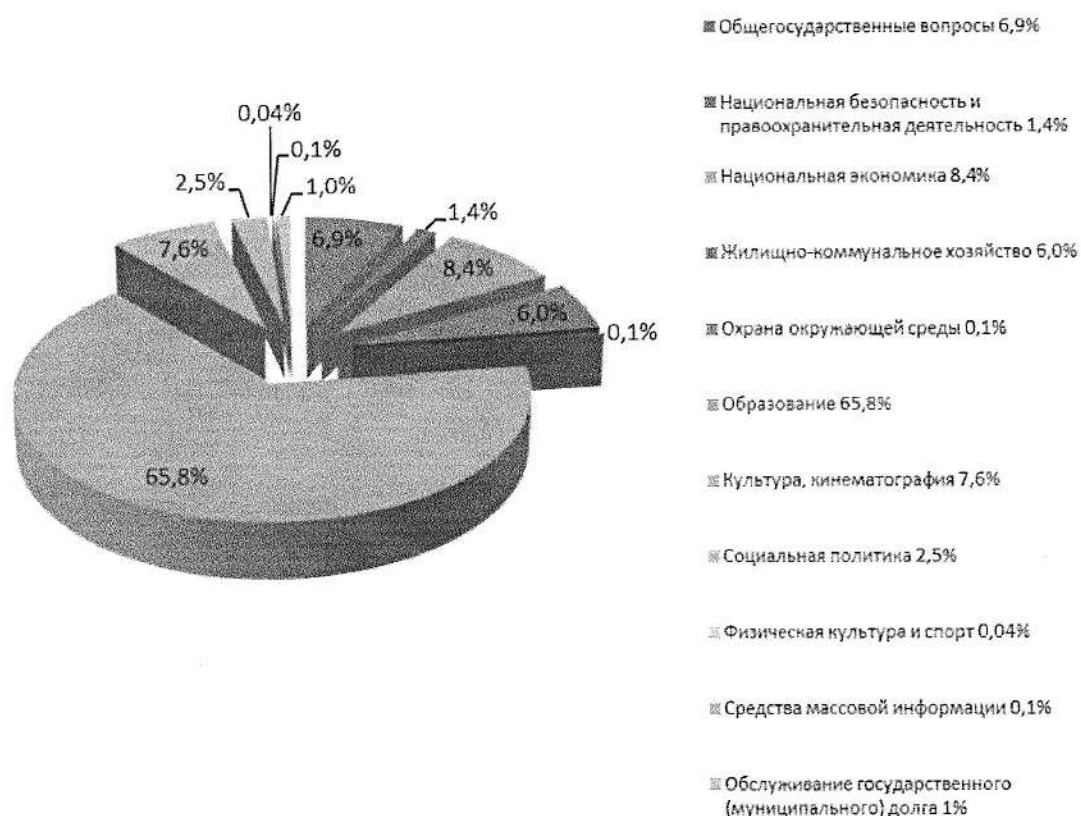
Из 11 разделов классификации расходов бюджетов в 2024 году увеличение бюджетных ассигнований относительно ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, предусматривается по 8 разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 6 252,9 тыс. руб. или на 2,3%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 270,3 тыс. руб. или на 7,9%;

- 06 «Охрана окружающей среды» на 2 332,9 тыс. руб. или на 86,1%;
 - 07 «Образование» на 288 364,7 тыс. руб. или на 12,1%;
 - 08 «Культура, кинематография» на 5 353,8 тыс. руб. или на 1,8%;
 - 10 «Социальная политика» на 5 790,3 тыс. руб. или на 6,0%;
 - 12 «Средства массовой информации» на 253,3 тыс. руб. или на 5,3%;
 - 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга на 15 117,0 тыс. руб. или на 56,6%.
- Уменьшение бюджетных ассигнований в 2024 году планируется по 3 разделам:
- 04 «Национальная экономика» на 66 145,9 тыс. руб. или на 16,2%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 130 181,6 тыс. руб. или на 34,8%;
 - 11 «Физическая культура и спорт» на 6 296,0 тыс. руб. или на 78,7%.

Структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в разрезе функциональной классификации на 2024 год представлена на диаграмме 3:

Диаграмма 3



Наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета в 2024 году составляют расходы по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,9%;
- 04 «Национальная экономика» - 8,4%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,0%;
- 07 «Образование» - 65,8%;
- 08 «Культура, кинематография» - 7,6%.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2022-2026 годы представлены в таблице №18:

Таблица №18
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	00	267 928,7	273 688,0	279 940,8	247 556,9	211 711,1	6 252,9	2,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 582,8	4 268,6	4 881,2	4 881,2	4 881,2	612,7	14,4
удельный вес, %			1,3	1,6	1,7	2,0	2,3	x	x
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 716,5	9 557,5	10 582,1	10 582,1	10 582,1	1 024,5	10,7
удельный вес, %			3,3	3,5	3,8	4,3	5,0	x	x
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	94 534,9	90 674,7	94 652,0	93 523,8	93 610,2	3 977,4	4,4
удельный вес, %			35,3	33,1	33,8	37,8	44,2	x	x
Судебная система	01	05	52,9	2,3	7,4	7,7	50,2	5,1	215,2
удельный вес, %			0,02	0,001	0,003	0,003	0,02	x	x
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 958,5	6 592,8	7 219,3	7 201,5	7 219,3	626,4	9,5
удельный вес, %			1,5	2,4	2,6	2,9	3,4	x	x
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,0	6 927,9	0,0	0,0	0,0	-6 927,9	100,0
удельный вес, %			0,0	2,5	0,0	0,0	0,0	x	x
Резервные фонды	01	11	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
удельный вес, %			x	0,4	0,4	0,4	0,5	x	x
Другие общегосударственные вопросы	01	13	157 083,2	154 664,1	161 598,8	130 360,6	94 368,1	6 934,7	4,5
удельный вес, %			58,6	56,5	57,7	52,7	44,6	x	x

В структуре раздела наибольшую долю расходов в 2024 году (57,7%) составляют расходы по подразделу 0113 «Другие государственные расходы», предусмотренные в сумме 161 598,8 тыс. руб. с увеличением на 6 934,7 тыс. руб. или на 4,5% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год.

Согласно Пояснительной записке увеличение расходов обусловлено:

- сохранением в базе 2024 года индексации оплаты труда работников учреждений, с 01.10.2023 на 5,5 % (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5 %, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 7,9%);

- выделением субсидии из областного бюджета (132,4 тыс. руб.) для проведения комплексных кадастровых работ;

- софинансированием к субсидии из областного бюджета для проведения комплексных кадастровых работ (7,0 тыс. руб.);

- увеличением фонда по оплате труда муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск» в результате проведения организационно-штатных мероприятий в администрации ЗАТО Александровск;

- увеличением фонда по оплате труда муниципального казенного учреждения «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» в результате проведения организационно-штатных мероприятий (увеличение на 1 штатную единицу).

Анализ данных по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» показал увеличение расходов относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, по следующим подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 612,7 тыс. руб. или на 14,4%;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 1 024,5 тыс. руб. или на 10,7%;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 3 977,4 тыс. руб. или на 4,4%;

- 0105 «Судебная система» на 5,1 тыс. руб. или на 215,2%;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 626,4 тыс. руб. или на 9,5%.

Согласно Пояснительной записке увеличение расходов обусловлено:

- индексацией оплаты труда (с 01.10.2023) лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы;

- уточнением объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления исходя из утвержденной штатной численности;

- уточнением бюджетных ассигнований в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций бюджетам муниципальных образований Мурманской области для финансового обеспечения переданных исполнительно - распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, утвержденной Законом Мурманской области от 10.11.2008 №1018-01-ЗМО¹⁵.

Снижение расходов относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, отмечается по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2024 год и на плановый период не предусмотрены.

Расходы местного бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Проектом решения о бюджете запланированы следующим образом:

¹⁵ Закон Мурманской области от 10.11.2008 №1018-01-ЗМО «О Методике распределения субвенций бюджетам муниципальных образований Мурманской области для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции»

Таблица №19
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	49 625,1	53 883,2	58 153,4	40 150,1	31 163,0	4 270,3	7,9
Органы юстиции	03	04	2 241,9	3 142,1	3 090,1	3 211,4	3 211,4	-52,0	-1,7
удельный вес, %			4,5	5,8	5,3	8,0	10,3	x	x
Гражданская оборона	03	09	438,0	346,7	407,1	438,4	438,4	60,4	17,4
удельный вес, %			0,9	0,6	0,7	1,1	1,4	x	x
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	46 945,1	50 335,7	54 597,6	36 441,7	27 454,6	4 261,9	8,5
удельный вес, %			94,6	93,4	93,9	90,8	88,1	x	x
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	0,0	58,6	58,6	58,6	58,6	0,0	0,0
удельный вес, %			0,0	0,1	0,1	0,1	0,2	x	x

Наибольший удельный вес (93,9%) в структуре расходов раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2024 год составляют бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» в сумме 54 597,6 тыс. руб. с увеличением на 4 261,9 тыс. руб. или на 8,5% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год.

Согласно Пояснительной записке рост по данному подразделу обусловлен:

- сохранением в базе 2024 года индексации оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Центр по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» ЗАТО Александровск с 01.10.2023 на 5,5 % (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5 %, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 7,9%);
- индексацией в базе 2024 года коммунальных услуг на 5,5 %;

Наибольший процент увеличения расходов (17,4%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, планируется по подразделу 0309 «Гражданская оборона» (на 60,4 тыс. руб.). Согласно Пояснительной записке рост расходов по данному подразделу обусловлен увеличением затрат на повышение квалификации работников администрации ЗАТО Александровск по мобилизационной подготовке.

Снижение расходов относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год, отмечается по подразделу 0304 «Органы юстиции» на 52,0 тыс. руб. или 1,7%.

Согласно Пояснительной записке снижение обусловлено уменьшением бюджетных ассигнований, предусмотренных в соответствии с Проектом ЗМО, согласно Методике распределения субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденной Законом Мурманской области от 20 ноября 2003 г. №441-01-ЗМО¹⁶.

¹⁶ Закон Мурманской области от 20.11.2003 №441-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния»

Данные по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в 2022-2026 годах по разделу **0400 «Национальная экономика»**, представлены в таблице №20:

Таблица №20
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Национальная экономика	04	00	284 801,0	409 172,2	343 026,3	284 205,0	285 549,8	-66 145,9	-16,2
Общэкономические вопросы	04	01	1 286,6	7 193,0	0,0	0,0	0,0	-7 193,0	-100,0
удельный вес, %			0,5	1,8	0,0	0,0	0,0	х	х
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	10 456,1	10 062,8	13 975,4	11 977,7	4 411,1	3 912,7	38,9
удельный вес, %			3,7	2,5	4,1	4,2	1,5	х	х
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	230 749,9	333 847,1	265 097,2	217 001,1	237 888,7	-68 749,8	-20,6
удельный вес, %			81,0	81,6	77,3	76,4	83,3	х	х
Связь и информатика	04	10	12 633,8	14 527,7	15 960,4	15 688,2	15 692,4	1 432,6	9,9
удельный вес, %			4,4	3,6	4,7	5,5	5,5	х	х
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	29 674,6	43 541,7	47 993,3	39 537,9	27 557,6	4 451,6	10,2
удельный вес, %			10,4	10,6	14,0	13,9	9,7	х	х

Наибольший удельный вес (77,3%) в структуре расходов раздела 0400 «Национальная экономика» на 2024 год занимают бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 265 097,2 тыс. руб. с уменьшением на 68 749,8 тыс. руб. или на 20,6% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год.

Расходы по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» в 2024 году не запланированы.

Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год:

- увеличение расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (на 3 912,7 тыс. руб. или на 38,9%) обусловлено планированием бюджетных ассигнований на содержание бездомных животных, поступивших в муниципальную собственность, за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования за счет средств субвенций предусмотрены в соответствии с Проектом ЗМО, согласно Методике расчета объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий¹⁷, и уменьшены по сравнению с 2023 годом на 2,7%;

- увеличение расходов в 2024 году по подразделу 0410 «Связь и информатика» (на 1 432,6 тыс. руб. или на 9,9%) обусловлено индексацией оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Информационные технологии ЗАТО Александровск» с 01.10.2023 на 5,5% и с 01.01.2024 на 7,9%;

- рост бюджетных ассигнований в 2024 году по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (на 4 451,6 тыс. руб. или на 10,2%) связан с индексацией оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» с 01.10.2023 на 5,5% и с 01.01.2024 на 7,9%.

Данные по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в 2022-2026 годах по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, представлены в таблице №21:

¹⁷ Закон Мурманской области от 16.07.2019 №2402-01-ЗМО «Об ответственном обращении с животными в Мурманской области»

Таблица №21
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	398 971,0	374 065,0	243 883,3	119 939,1	146 231,1	-130 181,6	-34,8
Жилищное хозяйство	05	01	153 311,3	180 589,7	66 338,6	65 467,7	65 467,7	-114 251,1	-63,3
удельный вес, %			38,4	48,3	27,2	54,6	44,8	-21,1	x
Коммунальное хозяйство	05	02	79 625,5	80 983,8	109 880,5	0,0	41 706,0	28 896,7	35,7
удельный вес, %			20,0	21,6	45,1	0,0	28,5	23,4	x
Благоустройство	05	03	166 034,2	112 053,6	67 664,2	54 471,4	39 057,4	-44 389,4	-39,6
удельный вес, %			41,6	30,0	27,7	45,4	26,7	-2,2	x
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	0,0	437,8	0,0	0,0	0,0	-437,8	-100,0
удельный вес, %			0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	-0,1	x

Наибольший удельный вес (45,1%) в структуре расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год занимают бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 109 880,5 тыс. руб. с увеличением на 28 896,7 тыс. руб. или на 35,7% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год. Согласно Пояснительной записке по данному подразделу предусмотрены расходы на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований за счет субсидии, выделенной из бюджета Мурманской области в сумме 31 876,3 тыс. руб. в соответствии с Проектом ЗМО.

Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год:

- снижение расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» (на 114 251,1 тыс. руб. или на 63,3%) обусловлено отсутствием в 2024 году расходов на реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур; реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области и субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации.

- снижение расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» (на 44 389,4 тыс. руб. или на 39,6%) связано с отсутствием в 2024 году:

- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области;

- субсидии на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» Проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2024-2026 годы запланированы следующим образом: на 2024 год в сумме 5 043,4 тыс. руб. с увеличением на 2 332,9 тыс. руб. (86,1%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2023 год (27 710,5 тыс. руб.); на 2025 год в сумме 3 211,9 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 3 340,4 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке Проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на трехлетний бюджетный цикл 2024-2026 годов запланированы по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на ликвидацию мест

несанкционированного размещения отходов; разработку проектно-сметной документации по ликвидации санкционированной свалки твердых коммунальных отходов в г. Снежногорске.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2022-2026 годы представлены в таблице №22:

Таблица №22
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Образование	07	00	2 240 872,2	2 384 492,0	2 672 856,7	2 530 361,1	2 525 754,8	288 364,7	12,1
Дошкольное образование	07	01	806 838,0	864 724,4	948 964,2	887 496,1	917 739,8	84 239,9	9,7
удельный вес, %			36,0	36,3	35,5	35,1	36,3	х	х
Общее образование	07	02	746 439,5	815 411,5	960 598,5	975 238,4	937 863,9	145 187,0	17,8
удельный вес, %			33,3	34,2	35,9	38,5	37,1	х	х
Дополнительное образование детей	07	03	472 035,4	458 114,8	508 783,5	422 383,8	422 037,6	50 668,7	11,1
удельный вес, %			21,1	19,2	19,0	16,7	16,7	х	х
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	2 005,5	898,1	846,3	565,0	509,7	-51,8	-5,8
удельный вес, %			0,1	0,04	0,03	0,02	0,02	х	х
Молодежная политика	07	07	43 651,6	51 671,2	40 957,9	35 129,9	35 308,7	-10 713,3	-20,7
удельный вес, %			1,9	2,2	1,5	1,4	1,4	х	х
Другие вопросы в области образования	07	09	169 902,4	193 672,1	212 706,3	209 547,8	212 295,2	19 034,2	9,8
удельный вес, %			7,6	8,1	8,0	8,3	8,4	х	х

Согласно Пояснительной записке увеличение общего объема ассигнований по данному разделу обусловлено:

- ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета;
- обеспечением сохранения уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;
- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2024, сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5% с 01.10.2023, индексации с 01.01.2024 на 7,9%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2024 год, занимают второе место в структуре расходов раздела 0700 «Образование» (948 964,2 тыс. руб. или 35,5%). Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, увеличение бюджетных ассигнований по данному подразделу на 84 239,9 тыс. руб. или на 9,7% помимо вышеуказанных причин связано с выделением: субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций; средств местного бюджета на замену окон в дошкольных образовательных учреждениях (50% от потребности).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0702 «Общее образование», занимают наибольший удельный вес (35,9%) в структуре расходов раздела 0700 «Образование» на 2024 год и составляют 960 598,5 тыс. руб. с увеличением на 145 187,0 тыс. руб. или на 17,8% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год. По данным Пояснительной записки рост общего объема расходов по данному разделу обусловлен, в том числе, увеличением субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в связи с изменением численности и возрастного состава обучающихся; увеличением объема целевых межбюджетных трансфертов из

бюджета Мурманской области на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений; увеличением иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; выделением из бюджета Мурманской области средств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в 2024 и 2025 годах.

Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год:

- увеличение расходов по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 50 668,7 тыс. руб. или 11,1% обусловлено вышеуказанными причинами;

- уменьшение расходов по подразделу 0707 «Молодежная политика» на 10 713,3 тыс. руб. или на 20,7% обусловлено выделением в 2023 году муниципальному образованию субсидии на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств, а также иных межбюджетных трансфертов на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае - декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- увеличение расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 19 034,2 тыс. руб. или на 9,8% связано с увеличением объема работ муниципальных автономных учреждений, выполняемых в рамках муниципального задания, а также ростом объема целевых средств из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы с уменьшением на 51,8 тыс. руб. или на 5,8%.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2022-2026 годы представлены в таблице №23:

Таблица №23
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Культура, кинематография	08	00	296 704,2	304 417,1	309 770,9	275 265,1	275 123,8	5 353,8	1,8
Культура	08	01	296 704,2	304 417,1	309 770,9	275 265,1	275 123,8	5 353,8	1,8
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x	x

Бюджетные ассигнования запланированы по подразделу 0801 «Культура» с увеличением в 2024 году на 5 353,8 тыс. руб. (1,8%) относительно утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований.

Согласно Пояснительной записке, увеличение связано с выделением из бюджета Мурманской области межбюджетных трансфертов в виде субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа.

Расходы местного бюджета ЗАТО Александровск на социальную политику в 2022 – 2026 годах отражены в таблице №24:

Таблица №24
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Социальная политика	10	00	76 414,6	96 918,6	102 708,9	101 528,8	102 541,1	5 790,3	6,0
Пенсионное обеспечение	10	01	10 275,1	10 735,5	11 679,3	11 576,1	11 576,1	943,8	8,8
удельный вес, %			13,4	11,1	11,4	11,4	11,3	x	x

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Социальное обеспечение населения	10	03	3 291,5	3 474,1	3 591,0	3 908,6	3 949,8	116,9	3,4
удельный вес, %			4,3	3,6	3,5	3,8	3,9	x	x
Охрана семьи и детства	10	04	50 803,1	68 074,2	73 177,7	71 756,3	72 726,5	5 103,5	7,5
удельный вес, %			66,5	70,2	71,2	70,7	70,9	x	x
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	12 044,9	14 634,8	14 260,9	14 287,8	14 288,7	-373,9	-2,6
удельный вес, %			15,8	15,1	13,9	14,1	13,9	x	x

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования запланированы исходя из фактической численности получателей и установленных размеров доплат:

- в 2024 году в сумме 11 679,3 тыс. руб. с увеличением на 943,8 тыс. руб. (8,8%) относительно утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований;

- в 2025 и 2026 годах в сумме 11 576,1 тыс. руб. на каждый год планового периода.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования запланированы с увеличением в 2024 году на 116,9 тыс. руб. (3,4%) относительно утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования занимают наибольший удельный вес (71,2%) в структуре расходов раздела **1000 «Социальная политика»** на 2024 год, запланированы в сумме 73 177,7 тыс. руб. с увеличением на 5 103,5 тыс. руб. (7,5%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2023 год.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные ассигнования запланированы с уменьшением в 2024 году на 373,9 тыс. руб. (2,6%) относительно утвержденных на 2023 год бюджетных ассигнований.

Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования по вышеперечисленным подразделам предусмотрены в соответствии с Проектом ЗМО.

Расходы местного бюджета по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2022 - 2026 годах представлены в таблице №25:

Таблица №25
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Физическая культура и спорт	11	00	1 307,9	7 996,0	1 700,0	1 000,0	1 000,0	-6 296,0	-78,7
Физическая культура	11	01	1 307,9	7 996,0	1 700,0	1 000,0	1 000,0	-6 296,0	-78,7
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x	x

Бюджетные ассигнования предусмотрены по одному подразделу 1101 «Физическая культура» с уменьшением в 2024 году на 6 296,0 тыс. руб. (78,7%) относительно утвержденных Решением о бюджете на 2023 год бюджетных ассигнований.

Согласно Пояснительной записке по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Информация о бюджетных ассигнованиях по разделу **1200 «Средства массовой информации»** местного бюджета в 2022 - 2026 годах отражена в таблице №26:

Таблица №26
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Средства массовой информации	12	00	4 753,4	4 756,6	5 009,9	4 966,0	4 966,0	253,3	5,3
Периодическая печать и издательства	12	02	4 753,4	4 756,6	5 009,9	4 966,0	4 966,0	253,3	5,3
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x	x

Увеличение плановых бюджетных ассигнований на 2024 год по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» относительно утвержденных Решением о бюджете на 2023 год бюджетных ассигнований составит 253,3, тыс. руб. или 5,3%.

Согласно Пояснительной записке при планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск (раздел 1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга») в 2024 году Проектом решения о бюджете запланированы с увеличением на 15 117,0 тыс. руб. (56,6%) относительно утвержденных Решением о бюджете на 2023 год бюджетных ассигнований.

Информация представлена в таблице №27:

Таблица №27
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
					2024 год	2025 год	2026 год	Сумма	%
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	15 720,8	26 685,2	41 802,3	59 029,4	48 521,0	15 117,0	56,6
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	15 720,8	26 685,2	41 802,3	59 029,4	48 521,0	15 117,0	56,6
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x	x

В приложении №5 Пояснительной записки управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск представлен расчет потребности в бюджетных ассигнованиях на обслуживание муниципального долга на период 2024 - 2026 годов.

5.4. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов

В разрезе групп видов расходов основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: в 2023 году – 69,8% от общего объема расходов; в 2024 году – 74,4% от общего объема расходов; в 2025 году – 77,6% от общего объема расходов; в 2026 году – 78,1% от общего объема расходов.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям предусматриваются в Проекте решения о бюджете трем главным распорядителям средств местного бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений:

- Администрации ЗАТО Александровск Мурманской области;
- Управлению образования администрации ЗАТО Александровск;
- Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск.

Информация о расходах в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлена в таблице №28:

Таблица №28
(тыс. руб.)

Вид расходов		Решение о бюджете на 2023 год	Проект Решения о бюджете			Структура, %			
Наименование	Код		2024 год	2025 год	2026 год	2023	2024	2025	2026
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	315 661,0	348 747,7	302 357,5	259 365,1	8,0	8,6	8,2	7,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	656 564,4	554 991,6	365 958,6	393 824,9	16,7	13,7	10,0	10,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	84 209,0	88 346,5	86 810,9	87 822,3	2,1	2,2	2,4	2,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 815,8	0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 751 022,6	3 022 317,4	2 845 318,0	2 838 581,2	69,8	74,4	77,6	78,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	26 685,2	41 802,3	59 029,4	48 521,0	0,7	1,0	1,6	1,3
Иные бюджетные ассигнования	800	97 826,3	7 690,5	7 739,0	7 787,7	2,5	0,2	0,2	0,2
Всего расходов		3 938 784,3	4 063 896,0	3 667 213,4	3 635 902,2	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменение запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2024 году по отношению к утвержденным Решением о бюджете на 2023 год объемам в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100); «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300); «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Обслуживание государственного (муниципального долга)» (вид расходов 700);

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200); «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800).

Проектом решения о бюджете расходы на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400) в трехлетнем бюджетном цикле 2024-2026 годов не предусмотрены.

5.5. Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2024 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Бюджетные ассигнования распределены по шести главным распорядителям средств местного бюджета.

Основная доля расходов местного бюджета – 97,9% от общего объема бюджетных ассигнований в 2024 году, как и в 2023 году, планируется по трем главным распорядителям средств местного бюджета:

- управление образования администрации ЗАТО Александровск – 63,1%;
- администрация ЗАТО Александровск – 23,0%;
- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – 11,8%.

Сравнительный анализ изменения расходов местного бюджета на 2023-2026 годы по ведомственной структуре представлен в таблице №29:

Таблица №29
(тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2024 к 2023
		2024 год	2025 год	2026 год	
Расходы, всего	3 938 784,3	4 063 896,0	3 667 213,4	3 635 902,2	125 111,7
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	10 237,3	11 300,6	11 300,6	11 300,6	1 063,3
удельный вес, %	0,3	0,3	0,3	0,3	0,0
914 Администрация ЗАТО Александровск	1 122 710,5	934 302,6	701 729,2	683 591,8	-188 407,9
удельный вес, %	28,5	23,0	19,1	18,8	-5,5
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	48 764,7	67 244,5	82 309,4	72 847,4	18 479,8
удельный вес, %	1,2	1,7	2,2	2,0	0,4
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 268 548,5	2 564 428,6	2 444 469,4	2 442 366,4	295 880,0
удельный вес, %	57,6	63,1	66,7	67,2	5,5
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	481 778,9	479 197,4	419 982,4	418 373,6	-2 581,5
удельный вес, %	12,2	11,8	11,5	11,5	-0,4
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	6 744,4	7 422,4	7 422,4	7 422,4	678,0
удельный вес, %	0,2	0,2	0,2	0,2	0,0

5.6. Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами, паспортам проектов муниципальных программ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов остается сохранение программного принципа их формирования.

В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете сформирован на основе 6 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО Александровск.

Формирование бюджета муниципального образования на основе муниципальных программ является одним из инструментов долгосрочного бюджетного планирования.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, Пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения о бюджете проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

В соответствии с Проектом решения о бюджете на реализацию шести муниципальных программ в 2024-2026 годах предусмотрено:

- на 2024 год 4 032 538,5 тыс. руб. (99,2% расходов местного бюджета), что больше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 160 396,0 тыс. руб. или на 4,1%;
- на 2025 год 3 635 949,2 тыс. руб. (99,1% расходов местного бюджета), что меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 236 193,3 тыс. руб. или на 6,1%;
- на 2026 год 3 604 605,1 тыс. руб. (99,1% расходов местного бюджета), что меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 267 537,5 тыс. руб. или на 6,9%.

В составе шести муниципальных программ реализуются 26 подпрограмм, одна муниципальная программа не имеет подпрограмм.

В Проекте решения о бюджете на 2024 год на реализацию муниципальных программ по сравнению с показателями утвержденных бюджетных назначений 2023 года, предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнований по трем муниципальным программам (МП) «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы» на 327 559,0 тыс. руб. или на 13,6%; МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 11 266,3 тыс. руб. или на 3,2%; МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 40 867,5 тыс. руб. или на 18,1%.

По остальным муниципальным программам запланировано уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2023 год.

Информация представлена в таблице №30:

Таблица №30
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете 2024 год	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			Сумма	%	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы»	2 415 432,6	2 742 991,5	327 559,0	13,6	2 604 882,0	2 601 164,6
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018-2026 годы	148 336,2	62 540,1	-85 796,1	-57,8	53 269,3	37 855,3
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	390 324,9	361 449,7	-28 875,2	-7,4	320 415,8	320 453,4
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	356 839,0	368 105,3	11 266,3	3,2	266 111,8	270 445,8
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	225 880,3	266 747,8	40 867,5	18,1	257 961,8	219 175,8

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете 2024 год	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			Сумма	%	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021-2026 годы	335 329,5	230 704,0	-104 625,4	-31,2	133 308,5	155 510,2
Итого на реализацию муниципальных программ	3 872 142,5	4 032 538,5	160 396,0	4,1	3 635 949,2	3 604 605,1
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>98,3</i>	<i>99,2</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>99,1</i>	<i>99,1</i>
Общий объем расходов местного бюджета	3 938 784,3	4 063 896,0	x	x	3 667 213,4	3 635 902,2

В общем объеме программной структуры расходов местного бюджета на 2024 год наибольший удельный вес традиционно приходится на реализацию МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы» - 68,0%.

Программная структура расходов местного бюджета на трехлетний бюджетный цикл 2024-2026 годов, предлагаемая Проектом решения о бюджете, представлена в таблице №31:

Таблица №31
(тыс. руб.)

Наименование МП	Целевая статья	Проект решения о бюджете					
		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы»	7400000000	2 742 991,5	68,0	2 604 882,0	71,6	2 601 164,6	72,2
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018-2026 годы	8300000000	62 540,1	1,6	53 269,3	1,5	37 855,3	1,1
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	8500000000	361 449,7	9,0	320 415,8	8,8	320 453,4	8,9
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	8700000000	368 105,3	9,1	266 111,8	7,3	270 445,8	7,5
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	9000000000	266 747,8	6,6	257 961,8	7,1	219 175,8	6,1
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021-2026 годы	9100000000	230 704,0	5,7	133 308,5	3,7	155 510,2	4,3
Всего расходов на реализацию муниципальных программ		4 032 538,5	100,0	3 635 949,2	100,0	3 604 605,1	100,0

По двум муниципальным программам запланировано привлечение внебюджетных источников в 2024-2026 годах в общей сумме 358 857,6 тыс. руб., в том числе:

- в 2024 году 119 619,2 тыс. руб.;
- в 2025 году 119 619,2 тыс. руб.;
- в 2026 году 119 619,2 тыс. руб.

Объем внебюджетных средств и их структура в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №32:

Таблица №32
(тыс. руб.)

Наименование МП	Проект решения о бюджете								
	2024 год			2025 год			2026 год		
	Сумма	Уд. вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Уд. вес в объеме расходов на МП, %	Сумма	Уд. вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Уд. вес в объеме расходов на МП, %	Сумма	Уд. вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Уд. вес в объеме расходов на МП, %
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы»	2 853 244,9	70,8	х	2 715 135,3	74,7	х	2 711 418,0	75,2	х
<i>в т.ч. объем внебюджетных средств</i>	<i>110 253,4</i>	<i>2,7</i>	<i>3,9</i>	<i>110 253,4</i>	<i>3,0</i>	<i>4,1</i>	<i>110 253,4</i>	<i>3,1</i>	<i>4,1</i>
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	370 815,5	9,2	х	329 781,6	9,1	х	329 819,2	9,1	х
<i>в т.ч. объем внебюджетных средств</i>	<i>9 365,8</i>	<i>0,2</i>	<i>2,5</i>	<i>9 365,8</i>	<i>0,3</i>	<i>2,8</i>	<i>9 365,8</i>	<i>0,3</i>	<i>2,8</i>
<i>Всего расходов за счет внебюджетных средств</i>	<i>119 619,2</i>	<i>3,0</i>	<i>х</i>	<i>119 619,2</i>	<i>3,3</i>	<i>х</i>	<i>119 619,2</i>	<i>3,3</i>	<i>х</i>
Всего расходов на реализацию муниципальных программ	4 032 538,5	х	х	3 635 949,2	х	х	3 604 605,1	х	х

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем муниципальных программ, определенным администрацией муниципального образования.

В ходе анализа установлено несоответствие количества подпрограмм в паспорте МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (9 подпрограмм) и Перечне муниципальных программ ЗАТО Александровск¹⁸ (8 подпрограмм). Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск не содержит наименование подпрограммы 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск».

Также Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск подлежит актуализации в части периодов реализации МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск», МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы», МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск», МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск».

Анализ показателей объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженных в проектах паспортов муниципальных программ, представленных в материалах к Проекту решения о бюджете, показал полное их соответствие объемам расходов, предусмотренным Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 годах.

Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы»

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, увеличены на 327 559,0 тыс. руб. или на 13,6% и составят 2 742 991,5 тыс. руб.

В составе МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы» предусмотрена реализация пяти подпрограмм.

¹⁸ Утвержден распоряжением администрации ЗАТО Александровск от 12.08.2013 №391-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ ЗАТО Александровск» (в ред. от 29.11.2022 №532)

Структура расходов МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы», включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №33:

Таблица №33
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			2024 год	Сумма	%	2025 год	2026 год
МП «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2026 годы»	7400000000	2 415 432,6	2 742 991,5	327 559,0	13,6	2 604 882,0	2 601 164,6
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	7410000000	884 055,4	971 601,0	87 545,6	9,9	910 132,9	940 376,6
удельный вес, %		36,6	35,4	x	x	34,9	36,2
Подпрограмма 2 «Общее образование»	7420000000	803 450,4	948 280,6	144 830,2	18,0	962 391,5	924 580,1
удельный вес, %		33,3	34,6	x	x	36,9	35,5
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	7430000000	437 324,3	508 783,5	71 459,2	16,3	422 383,8	422 037,6
удельный вес, %		18,1	18,5	x	x	16,2	16,2
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	7440000000	84 026,8	87 514,7	3 487,9	4,2	85 791,5	86 803,8
удельный вес, %		3,5	3,2	x	x	3,3	3,3
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	7450000000	206 575,6	226 811,7	20 236,1	9,8	224 182,2	227 366,4
удельный вес, %		8,6	8,3	x	x	8,6	8,7

Проектом решения о бюджете в 2024 году планируется увеличение бюджетных ассигнований по всем подпрограммам муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск». Исходя из анализа данных таблицы №33, наибольший удельный вес в муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск» занимает подпрограмма 1 «Дошкольное образование» (35,4%).

Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, сокращены на 85 796,1 тыс. руб. или на 57,8% и составят 62 540,1 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы подпрограмм не предусмотрено.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» в 2023-2026 годах представлен в таблице №34:

Таблица №34
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			2024 год	Сумма	%	2025 год	2026 год
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2025 годы	8300000000	148 336,2	62 540,1	-85 796,1	-57,8	53 269,3	37 855,3

В 2024 году в рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск» в сумме 2 000,0 тыс. руб.;
- повышение качества организации содержания лестничных сходов, детских площадок, тротуаров, дорожек, дворовых и иных территорий муниципального образования ЗАТО Александровск в сумме 21 062,5 тыс. руб.;
- улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск в сумме 15 703,8 тыс. руб.;

- улучшение технического состояния и приведение в качественное состояние объектов инфраструктуры и благоустройства на территории ЗАТО Александровск в сумме 20 098,5 тыс. руб.;
- создание условий и организацию обустройства мест массового отдыха населения в сумме 3 675,3 тыс. руб.

Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, уменьшены на 28 875,2 тыс. руб. или на 7,4% и составят 361 449,7 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация трех подпрограмм.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №35:

Таблица №35
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете 2024 год	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
				Сумма	%	2025 год	2026 год
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	8500000000	390 324,9	361 449,7	-28 875,2	-7,4	320 415,8	320 453,4
Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»	8510000000	7 992,8	8 620,9	628,1	7,9	8 620,9	8 620,9
удельный вес, %		2,0	2,4	x	x	2,7	2,7
Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»	8520000000	78 727,7	42 657,9	-36 069,8	-45,8	36 129,9	36 308,7
удельный вес, %		20,2	11,8	x	x	11,3	11,3
Подпрограмма 3 «Культура»	8530000000	303 604,5	310 170,9	6 566,5	2,2	275 665,1	275 523,8
удельный вес, %		77,8	85,8	x	x	86,0	86,0

В рамках подпрограммы 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой» бюджетные ассигнования запланированы на обеспечение реализации функций и полномочий в сфере культуры, спорта и молодежной политики.

В рамках подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 1 700,0 тыс. руб.; осуществление комплекса мер, направленных на поддержку молодежных инициатив в сумме 1 166,0 тыс. руб. (в том числе на стипендии Главы ЗАТО Александровск 300,0 тыс. руб.); патриотическое воспитание молодежи в сумме 39 791,9 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе занимает подпрограмма 3 «Культура»: 85,8% в 2024 году, 86,0% в 2025 и 2026 годах. В рамках данной подпрограммы бюджетные ассигнования предусмотрены, в том числе на:

- реализацию творческого потенциала и организация досуга населения ЗАТО Александровск в сумме 181 298,2 тыс. руб.;
- развитие библиотечного дела ЗАТО Александровск в сумме 92 104,5 тыс. руб.;
- развитие музейного дела ЗАТО Александровск в сумме 30 053,5 тыс. руб.;
- укрепление материально-технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям в сумме 850,0 тыс. руб.;
- создание условий для сохранения и использования объектов культурного наследия, расположенных на территории ЗАТО Александровск, и обеспечение доступа к ним в сумме 300,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, увеличены на 11 266,3 тыс. руб. или на 3,2% и составят 368 105,3 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация пяти подпрограмм.

По подпрограмме 2 «Организация транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО Александровск» финансовое обеспечение Проектом решения о бюджете не предусмотрено.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №36:

Таблица №36
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			2024 год	Сумма	%	2025 год	2026 год
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	8700000000	356 839,0	368 105,3	11 266,3	3,2	266 111,8	270 445,8
Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»	8710000000	295 544,0	298 651,2	3 107,2	1,1	217 001,1	237 888,7
удельный вес, %		82,8	81,1	x	x	81,5	88,0
Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»	8730000000	10 292,2	14 228,3	3 936,0	38,2	12 230,5	4 664,0
удельный вес, %		2,9	3,9	x	x	4,6	1,7
Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»	8740000000	50 656,0	54 818,7	4 162,6	8,2	36 441,7	27 454,6
удельный вес, %		14,2	14,9	x	x	13,7	10,2
Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»	8750000000	346,7	407,1	60,4	17,4	438,4	438,4
удельный вес, %		0,1	0,1	x	x	0,2	0,2

Исходя из анализа данных таблицы №36, наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе занимает подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»: 81,1% в 2024 году, 81,5% и 88,0% в 2025 и 2026 годах соответственно.

Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, увеличены на 40 867,5 тыс. руб. или на 18,1% и составят 266 747,8 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация девяти подпрограмм.

По трем подпрограммам (подпрограмма 4 «Многофункциональный центр», подпрограмма 8 «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Александровск», подпрограмма 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск») финансовое обеспечение Проектом решения о бюджете не предусмотрено.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №37:

Таблица №37
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете 2024 год	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
				Сумма	%	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	9000000000	225 880,3	266 747,8	40 867,5	18,1	257 961,8	219 175,8
Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»	9010000000	53 817,5	53 835,8	18,3	0,03	53 659,9	53 454,7
удельный вес, %		23,8	20,2	x	x	20,8	24,4
Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»	9020000000	42 309,3	51 986,0	9 676,8	22,9	41 404,1	30 258,4
удельный вес, %		18,7	19,5	x	x	16,1	13,8
Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»	9030000000	48 984,1	58 232,3	9 248,1	18,9	48 191,1	32 326,8
удельный вес, %		21,7	21,8	x	x	18,7	14,7
Подпрограмма 5 «Архивное дело»	9050000000	12 095,3	13 487,2	1 391,9	11,5	10 899,5	8 657,1
удельный вес, %		5,4	5,1	x	x	4,2	3,9
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»	9060000000	21 822,9	24 824,0	3 001,2	13,8	22 532,0	23 377,6
удельный вес, %		9,7	9,3	x	x	8,7	10,7
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	9070000000	46 851,2	64 382,5	17 531,2	37,4	81 275,3	71 101,2
удельный вес, %		20,7	24,1	x	x	31,5	32,4

Исходя из анализа данных таблицы №37, наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе в 2024 году занимает подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами» (24,1%).

Муниципальная программа «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» в 2024 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2023 год, сокращены на 104 625,4 тыс. руб. или на 31,2% и составят 230 704,0 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация четырех подпрограмм.

По подпрограмме 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск» финансовое обеспечение Проектом решения о бюджете не предусмотрено.

Наибольший удельный вес занимает финансирование подпрограммы 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск» – 143 443,1 тыс. руб. или 62,2% от общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы в 2024 году.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов отмечено снижение плановых показателей по данной программе: 133 308,5 тыс. руб. и 155 510,2 тыс. руб. соответственно.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №38:

Таблица №38
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2023 году		Проект решения о бюджете	
			2024 год	Сумма	%	2025 год	2026 год
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управленсие муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	9100000000	335 329,5	230 704,0	-104 625,4	-31,2	133 308,5	155 510,2
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	9110000000	262 384,2	143 443,1	-118 941,1	-45,3	66 245,7	107 951,7
удельный вес, %		78,2	62,2	x	x	49,7	69,4
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	9120000000	70 234,8	77 871,4	7 636,6	10,9	63 426,8	43 794,0
удельный вес, %		20,9	33,8	x	x	47,6	28,2
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	9130000000	2 710,5	9 389,6	6 679,1	246,4	3 636,0	3 764,5
удельный вес, %		0,8	4,1	x	x	2,7	2,4

5.7. Непрограммная деятельность

В составе местного бюджета сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – непрограммная часть местного бюджета.

Динамика расходов местного бюджета по непрограммным направлениям за 2023-2026 годы отражена в таблице №39:

Таблица №39
(тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Обеспечение функций (содержание) Совета депутатов ЗАТО Александровск	9 369,1	10 409,6	10 409,6	10 409,6
Обеспечение функций (содержание) контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск	6 499,0	7 165,9	7 165,9	7 165,9
Расходы на профессиональную подготовку и повышение квалификации работников Совета депутатов ЗАТО Александровск, контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск	111,0	123,3	150,5	123,3
Резервный фонд администрации ЗАТО Александровск	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Александровск	10 735,5	11 679,3	11 576,1	11 576,1
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,3	7,4	7,7	50,2
Расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов	412,4	428,9	428,9	428,9
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины	13 214,9	0,0	0,0	0,0

Наименование	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Расходы на проведение выборов в представительный орган местного самоуправления	6 927,9	0,0	0,0	0,0
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных казенных учреждений	3 472,1	0,0	0,0	0,0
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений	422,4	0,0	0,0	0,0
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета	282,3	225,8	208,0	225,8
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае - декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	13 109,8	0,0	0,0	0,0
Прочие расходы администрации ЗАТО Александровск	5,6	0,0	0,0	0,0
Прочие расходы непрограммной деятельности	1 077,5	317,4	317,4	317,4
Итого по непрограммной деятельности	66 641,8	31 357,5	31 264,1	31 297,2
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,7</i>	<i>0,8</i>	<i>0,9</i>	<i>0,9</i>
Общий объем расходов местного бюджета	3 938 784,3	4 063 896,0	3 667 213,4	3 635 902,2

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности прогнозируются с уменьшением в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 35 284,3 тыс. руб. (на 52,9%) и составят 31 357,5 тыс. руб.; в 2025 году с уменьшением по сравнению с плановыми объемами 2024 года на 93,4 тыс. руб. и составят 31 264,1 тыс. руб.; в 2026 году с увеличением по сравнению с плановыми объемами 2025 года на 33,1 тыс. руб. и составят 31 297,2 тыс. руб.

В составе непрограммной части местного бюджета в соответствии со статьей 5 Проекта решения о бюджете предусматривается создание резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно.

5.8. Региональные проекты

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех региональных проектов, направленных на достижение показателей национальных проектов, в сумме 32 695,8 тыс. руб. (на 40 861,0 тыс. руб. меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год).

Информация представлена в таблице №40:

Таблица №40
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Проект Решения о бюджете		
	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Региональный проект «Успех каждого ребенка»			
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, <i>в том числе:</i>	1 142,0	0,0	0,0
Обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях, <i>в том числе:</i>	1 142,0	0,0	0,0
<i>- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	1 142,0	0,0	0,0

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Проект Решения о бюджете		
	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»			
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	4 213,0	4 213,0	5 088,9
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в том числе:	4 213,0	4 213,0	5 088,9
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 213,0	4 213,0	5 088,9
Региональный проект «Цифровая образовательная среда»			
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	21 776,1	0,0	0,0
Обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся, в том числе:	21 776,1	0,0	0,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	21 776,1	0,0	0,0
Региональный проект «Культурная среда»			
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	5 564,7	0,0	0,0
Развитие сети учреждений культурно-досугового типа, в том числе:	5 564,7	0,0	0,0
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 564,7	0,0	0,0
Всего	32 695,8	4 213,0	5 088,9

5.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2024 год запланированы в объеме 117 334,6 тыс. руб. и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ Постановлением Правительства Мурманской области от 20.12.2022 №1032-ПП «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2023 год» (далее – Постановление Правительства МО №1032-ПП).

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по разделам, подразделам классификации расходов бюджета в 2022 – 2024 годах характеризуется следующими показателями:

Таблица №41
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
						сумма	%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 582,8	4 268,6	4 881,2	612,7	14,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 716,5	9 557,5	10 582,1	1 024,5	10,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	94 534,9	90 674,7	94 652,0	3 977,4	4,4

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
						сумма	%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	3 958,5	6 592,8	7 219,3	626,4	9,5
Всего расходов	x	x	110 792,7	111 093,6	117 334,6	6 241,0	5,6
Норматив по Постановлению МО от 20.12.2022 №1032-III (на 2023 год)	x	x	x	126 504,0	126 504,0	x	x
Отклонение	x	x	x	15 410,4	9 169,4	x	x

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО Александровск в 2022 – 2024 годах сложилось следующим образом:

Таблица №42
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 (отчет)	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете на 2024 год	Отклонение 2024 г. к 2023 г.	
				сумма	%
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	8 716,5	9 557,5	10 582,1	1 024,5	10,7
914 Администрация ЗАТО Александровск	49 815,2	42 385,0	42 049,2	-335,8	-0,8
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	18 686,4	20 113,7	22 492,7	2 379,0	11,8
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	22 083,3	24 468,3	26 387,1	1 918,8	7,8
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	7 532,8	7 976,3	8 604,4	628,1	7,9
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	3 958,5	6 592,8	7 219,3	626,4	9,5
Всего расходов	110 792,7	111 093,6	117 334,6	6 241,0	5,6

6. Анализ данных реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (далее – Порядок ведения РРО)¹⁹.

В соответствии с пунктом 8 статьи 22 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО Александровск представлен плановый реестр расходных обязательств (далее – РРО), подлежащий исполнению за счет средств местного бюджета.

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка ведения РРО формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Предварительный РРО ЗАТО Александровск составлен управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск на основе реестров расходных обязательств, предоставляемых главными распорядителями бюджетных средств, и содержит основные показатели, характеризующие расходы местного бюджета.

¹⁹ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.07.2012 №1737 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск» (в ред. от 23.11.2021 №2394).

Бюджетные ассигнования, отраженные в РРО, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в таблице №43:

Таблица №43
(тыс. руб.)

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства муниципального образования			
	2023 год*	Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год
Итого расходных обязательств муниципального образования	3 938 987,4	4 063 896,0	3 667 213,4	3 635 902,2
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего	2 299 460,5	2 235 479,0	1 802 803,9	1 750 280,9
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>58,4</i>	<i>55,0</i>	<i>49,2</i>	<i>48,1</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего	396 843,3	436 392,7	398 173,9	351 940,7
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>10,1</i>	<i>10,7</i>	<i>10,9</i>	<i>9,7</i>
Всего по вопросам местного значения	2 696 303,8	2 671 871,7	2 200 977,8	2 102 221,6
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>68,5</i>	<i>65,7</i>	<i>60,0</i>	<i>57,8</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего	112 709,1	118 165,3	117 888,4	119 706,2
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>2,9</i>	<i>2,9</i>	<i>3,2</i>	<i>3,3</i>
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 129 974,5	1 273 859,0	1 348 347,2	1 413 974,4
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>28,7</i>	<i>31,3</i>	<i>36,8</i>	<i>38,9</i>

*уточненные бюджетные ассигнования согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2023 год

Основной объем бюджетных ассигнований как в текущем 2023 году (68,5%), так и в трехлетнем бюджетном цикле 2024, 2025 и 2026 годов составляют расходные обязательства, направленные на реализацию вопросов местного значения (65,7%, 60,0%, 57,8% соответственно). Доля данных расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным снижением.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном РРО, соответствует общему объему расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Проекте решения о бюджете.

8. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск (далее – Дорожный фонд)

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 «О создании муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск и утверждении порядка формирования и использования

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск»²⁰ (далее – Порядок формирования и использования дорожного фонда).

Статьей 11 текстовой части Проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предлагается установить:

- на 2024 год в сумме 265 097,2 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 217 001,1 тыс. руб.;
- на 2026 год в сумме 237 888,7 тыс. руб.

В соответствии с Порядком формирования и использования дорожного фонда бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы за счет следующих источников (информация предоставлена управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск):

Таблица №44
(тыс. руб.)

Наименование источника	Проект решения о бюджете		
	2024 год	2025 год	2026 год
Всего, в том числе:	265 097,2	217 001,1	237 888,7
Доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет	10 909,8	11 131,0	11 541,0
<i>удельный вес, %</i>	4,1	5,1	4,9
Доходы от безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности	34 043,9	28 937,3	28 937,3
<i>удельный вес, %</i>	12,8	13,3	12,2
Поступления от налога на доходы физических лиц (в случае, установленном пунктом 2.1.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда)	220 143,5	176 932,8	197 410,5
<i>удельный вес, %</i>	83,0	81,5	83,0

Методика планирования бюджетных ассигнований²¹ не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности, но предусматривает, что планирование бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности осуществляется в соответствии с нормативным правовым актом ЗАТО Александровск о Дорожном фонде.

Порядок формирования и использования дорожного фонда не содержит показатели, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности.

Правила расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО Александровск на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и нормативы финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения утверждены постановлением администрации от 27.03.2018 №583 (с изменениями от 10.02.2022 №293²²).

Расходы Дорожного фонда запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда запланировано в рамках реализации мероприятий подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» муниципальной

²⁰ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 30.01.2020 №2 «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, утвержденный решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88».

²¹ Методика планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 22.12.2022 №148).

²² Постановление администрации ЗАТО Александровск от 10.02.2022 №293 «О внесении изменений в постановление администрации ЗАТО Александровск от 27.03.2018 №583 «Об утверждении нормативов финансовых затрат на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правилах расчета размера ассигнований бюджета ЗАТО Александровск на их содержание».

программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (информация представлена в таблице №45):

Таблица №45
(тыс. руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2024 год	2025 год	2025 год
<i>Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»</i>			
Всего расходов:	265 097,2	217 001,1	237 888,7
Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:	39 642,1	34 266,8	34 266,8
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	<i>3 806,5</i>	<i>3 806,5</i>	<i>3 806,5</i>
<i>Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	<i>34 043,9</i>	<i>28 937,3</i>	<i>28 937,3</i>
<i>Софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда</i>	<i>1 791,8</i>	<i>1 523,0</i>	<i>1 523,0</i>
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск, в том числе:	225 455,1	182 734,4	203 621,9
<i>Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта</i>	<i>214 341,1</i>	<i>173 968,9</i>	<i>194 855,6</i>
<i>Прочие направления расходов муниципальной программы</i>	<i>8 764,5</i>	<i>8 765,4</i>	<i>8 766,4</i>
<i>Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда</i>	<i>2 232,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Софинансирование к субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда</i>	<i>117,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год, предусмотренный Проектом решения о бюджете (265 097,2 тыс. руб.), меньше на 68 749,9 тыс. руб. или на 20,6% объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденного Решением о бюджете на 2023 год (333 847,1 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке в 2023 году местному бюджету были выделены бюджетные ассигнования:

- за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда (38 303,0 тыс. руб.);

- за счет иного межбюджетного трансферта на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда (40 462,5 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования за счет средств субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда предусмотрены в соответствии с Проектом ЗМО и уменьшены по сравнению с 2023 годом на 25,7% (11 799,4 тыс. руб.), соответственно софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда уменьшено на 25,7% (621,0 тыс. руб.).

9. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Местный бюджет на 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 109 900,0 тыс. руб. В плановом периоде 2025-2026 годов местный бюджет прогнозируется с нулевым дефицитом, что согласуется с Основными направлениями бюджетной политики.

Размер дефицита местного бюджета, предусмотренный Проектом решения о бюджете на 2024 год, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск и закрепляемые за ними источники финансирования дефицита бюджета утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск²³.

Информация о составе и размере источников финансирования в 2023-2026 годах отражена в таблице №46:

Таблица №46
(тыс. руб.)

Показатели	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете		
		2024	2025	2026
1	2	3	4	5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	62 935,2	156 235,2	3 113,6	0,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	172 935,2	200 795,1	176 048,9	285 948,9
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	110 000,0	44 559,9	172 935,2	285 948,9
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-52 935,2	-46 335,2	-3 113,6	0,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	52 935,2	46 335,2	3 113,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	13 984,3	0,0	0,0	0,0
Увеличение остатков средств бюджетов	4 087 735,3	4 154 791,2	3 887 831,4	4 011 420,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	4 101 719,6	4 154 791,2	3 887 831,4	4 011 420,2
Источники финансирования дефицитов бюджетов	23 984,3	109 900,0	0,0	0,0

В источниках финансирования дефицита бюджета Проектом решения о бюджете предусмотрено:

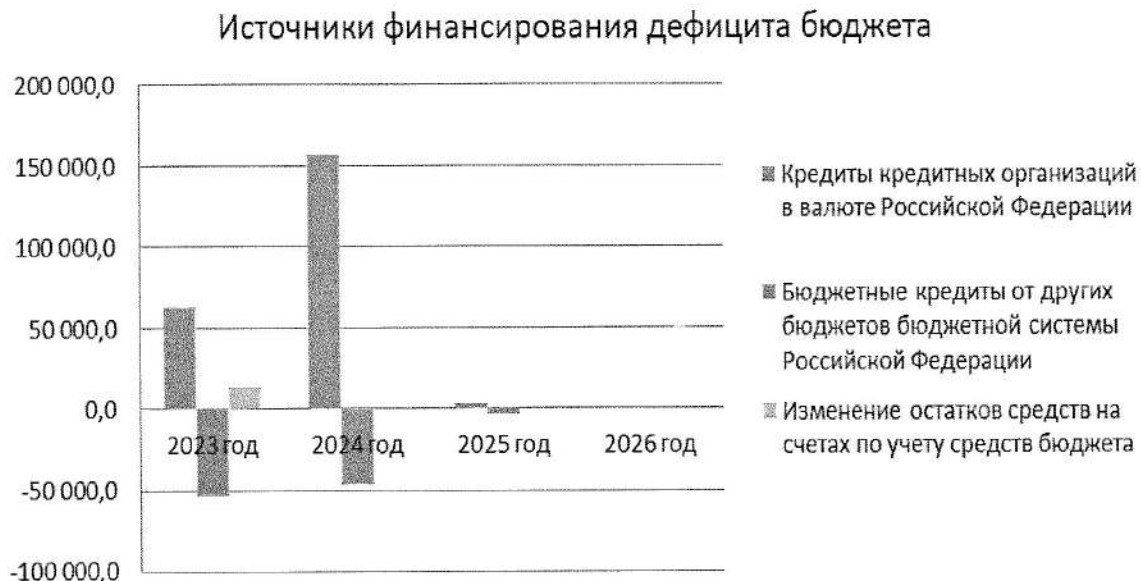
- в 2024 году привлечение кредитов кредитных организаций в размере 156 235,2 тыс. руб. (в сальдированном значении); погашение бюджетных кредитов из бюджета Мурманской области в размере 46 335,2 тыс. руб.;

- в 2025 году привлечение кредитов кредитных организаций в размере 3 113,6 тыс. руб. (в сальдированном значении); погашение бюджетных кредитов из бюджета Мурманской области в размере 3 113,6 тыс. руб.

²³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 02.11.2021 №2263 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования местного бюджета ЗАТО Александровск» (с изм. от 02.03.2022 №490)

Динамика размера источников финансирования дефицита бюджета в 2023 – 2026 годах отражена на диаграмме 5:

Диаграмма 5



В целом в 2024-2026 годах происходит сохранение значительных объемов по привлечению коммерческих кредитов, что увеличивает расходы местного бюджета на их обслуживание, и соответственно снижает его долговую устойчивость.

Предлагаемые к утверждению статьей 8 Проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 2 к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, предусмотренном статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

10. Муниципальный долг ЗАТО Александровск, расходы на его обслуживание и программа муниципальных внутренних заимствований

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск предлагается к утверждению в статье 1 Проекта решения о бюджете в следующих размерах:

- на 1 января 2025 года 376 844,0 тыс. руб. или 33,5% от планируемого объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2026 года – 376 844,0 тыс. руб. или 33,2 % от планируемого объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений;

- на 1 января 2027 года - 376 844,0 тыс. руб. или 32,1 %, от планируемого объема доходов местного бюджета ЗАТО Александровск без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

Данные о верхнем пределе муниципального долга ЗАТО Александровск и его структуре в 2022-2026 годах, по информации управления финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск, представленной одновременно с Проектом решения о бюджете, отражены в таблице №47:

Таблица №47
(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	на 1 января 2023 г.		на 1 января 2024 г.		на 1 января 2025 г.		на 1 января 2026 г.		на 1 января 2027 г.	
	факт		прогноз		прогноз		прогноз		прогноз	
	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %	сумма	структура, %
Муниципальный долг, всего:	256 944,0	100,0	266 944,0	100,0	376 844,0	100,0	376 844,0	100,0	376 844,0	100,0
<i>в том числе</i>										
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	102 384,1	39,8	49 448,9	18,5	3 113,6	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиты от кредитных организаций	154 559,9	60,2	217 495,1	81,5	373 730,4	99,2	376 844,0	100,0	376 844,0	100,0

Планируемая на 2024 – 2026 годы структура муниципального долга ЗАТО Александровск соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ, и согласно «Программе муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение №6 к Проекту решения о бюджете) представлена долговыми обязательствами в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций.

Статьей 7 Проекта решения о бюджете устанавливается предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2024 год в сумме 41 802,3 тыс. руб.; на 2025 год в сумме 59 029,4 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 48 521,0 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные разделом 9 Основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов²⁴.

Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск, прогнозируемые:

- на 2024 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2023 год (26 685,0 тыс. руб.), увеличатся на 15 117,3 тыс. руб. или на 56,6%;
- на 2025 год по отношению к прогнозным расходам за 2024 год увеличатся на 17 227,1 тыс. руб. или на 41,2%;
- на 2026 год по отношению к прогнозным расходам за 2025 год снизятся на 10 508,4 тыс. руб. или на 17,8%.

Планируемый объем привлечения, погашения кредитов в трехлетнем бюджетном цикле 2024-2026 годов представлен на следующей схеме:



²⁴ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.10.2023 №2098 «Об утверждении Основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

В 2024 - 2026 годах суммарный объем привлечения займов в кредитных организациях составит 662 792,9 тыс. руб., суммарный объем погашения составит 503 444,0 тыс. руб.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется, суммарный объем погашения составит 49 448,8 тыс. руб.

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2024-2026 годах отражена в таблице №48:

Таблица №48
(тыс. руб.)

Наименование источника	Решение о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете					
		2024 год	Изменение (+ / -)	2025 год	Изменение (+ / -)	2026 год	Изменение (+ / -)
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*, в том числе:	62 935,2	156 235,2	93 300,0	3 113,6	-153 121,6	0,0	-3 113,6
Привлечение кредитов	172 935,2	200 795,1	27 859,9	176 048,9	-24 746,3	285 948,9	109 900,0
Погашение кредитов	110 000,0	44 559,9	-65 440,1	172 935,2	128 375,3	285 948,9	113 013,6
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* в том числе:	-52 935,2	-46 335,2	-6 600,0	-3 113,6	-43 221,6	0,0	3 113,6
Привлечение кредитов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение кредитов	52 935,2	46 335,2	-6 600,0	3 113,6	-43 221,6	0,0	-3 113,6
Всего:							
Привлечение кредитов	172 935,2	200 795,1	27 859,9	176 048,9	-24 746,3	285 948,9	109 900,0
Погашение кредитов	162 935,2	90 895,1	-72 040,1	176 048,9	85 153,7	285 948,9	109 900,0
Сальдо заимствований	10 000,0	109 900,0	99 900,0	0,0	-109 900,0	0,0	0,0

*- сальдо по источнику

В 2024 году и плановом периоде 2025 года наблюдается отрицательное сальдо бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что связано с превышением объемов погашения сумм бюджетных кредитов над их привлечением.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №6 к Проекту решения о бюджете) сформирована с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы

1. Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Главой ЗАТО Александровск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Александровск с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и представленные одновременно с ним материалы по своему составу и содержанию соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе.

3. В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте ЗАТО Александровск в сети «Интернет».

4. В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск. Реестр источников доходов бюджета ЗАТО Александровск сформирован в соответствии с общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов, установленными Правительством Российской Федерации.

5. В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы).

6. Основные характеристики местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, предложенные к утверждению Проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

7. При формировании доходной части местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соблюдены требования статей 32, 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ, учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, законодательства Мурманской области.

8. Прогноз доходов сформирован в соответствии со статьями 160.1, 169 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск на основе данных главных администраторов доходов местного бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2023 году, прогнозных оценок на 2024-2026 годы.

9. Местный бюджет предлагается к утверждению на 2024 год по доходам в сумме 3 953 996,0 тыс. руб. с увеличением на 0,9% к ожидаемому исполнению 2023 года. Показатели по доходам местного бюджета в плановом периоде по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2025 году со снижением на 6,1%, в 2026 году с увеличением на 0,4%.

10. Проектом решения о бюджете на очередной 2024 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере 4 063 896,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения в 2023 году на 3,0%. Показатели местного бюджета по расходам в плановом периоде по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2025 году со снижением на 8,7%, в 2026 году с увеличением на 0,4%.

11. Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе: на 2025 год в сумме 44 569,1 тыс. руб., на 2026 год в сумме 89 569,1 тыс. руб.

12. Общий объем расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в Проекте решения о бюджете соответствует общему объему бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, отраженному в представленном реестре расходных обязательств ЗАТО Александровск.

13. В 2024 году наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета составляют расходы по разделам 07 «Образование» - 65,8%; 04 «Национальная экономика» - 8,4%, 08 «Культура, кинематография» - 7,6%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 6,9 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,0%. Проект решения о бюджете по расходам в 2024 году сохраняет свою социальную направленность: традиционно наибольшая доля расходов приходится на социальную сферу (76,0%).

14. В разрезе групп видов расходов основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: в 2024 году – 74,4% от общего объема расходов; в 2025 году – 77,6% от общего объема расходов; в 2026 году – 78,1% от общего объема расходов.

15. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете сформирован на основе 6 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО Александровск. На финансовое обеспечение муниципальных программ Проектом решения о бюджете предусмотрено: в 2024 году – 99,2% от общего объема расходов местного бюджета; в 2025 году – 99,1% и в 2026 году – 99,1%.

16. Анализ показателей объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженных в проектах паспортов муниципальных программ, представленных в материалах к Проекту решения о бюджете, показал полное соответствие объемам расходов, предусмотренным Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 годах.

17. Контрольно-счетной палатой установлено несоответствие количества подпрограмм в паспорте МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (9 подпрограмм) и Перечне муниципальных программ ЗАТО Александровск²⁵ (8 подпрограмм). Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск не содержит наименование подпрограммы 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск». Также Перечень муниципальных программ ЗАТО Александровск подлежит актуализации в части периодов реализации действующих муниципальных программ.

18. Проектом решения о бюджете расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности прогнозируются: с уменьшением в 2024 году по сравнению с утвержденными на 2023 год бюджетными ассигнованиями на 52,9%, в 2025 году с уменьшением по сравнению с плановыми объемами 2024 года на 0,3%; в 2026 году с увеличением по сравнению с плановыми объемами 2025 года на 0,1%.

19. В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе непрограммной части местного бюджета, статьей 5 Проекта решения о бюджете предусматривается создание резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 1 000,0 тыс. руб.

20. Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех региональных проектов, направленных на достижение показателей национальных проектов, в сумме 32 695,8 тыс. руб. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования запланированы в рамках реализации одного регионального проекта: 4 213,0 тыс. руб. и 5 088,9 тыс. руб. соответственно.

²⁵ Утвержден распоряжением администрации ЗАТО Александровск от 12.08.2013 №391-р «Об утверждении Перечня муниципальных программ ЗАТО Александровск» (в ред. от 29.11.2022 №532)

21. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2024 год запланированы в пределах норматива, установленного в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ Постановлением Правительства МО №1032-ПП.

22. Статьей 11 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск в следующих объемах: на 2024 год в сумме 265 097,2 тыс. руб.; на 2025 год в сумме 217 001,1 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 237 888,7 тыс. руб.

23. Местный бюджет на 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 109 900,0 тыс. руб. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В плановом периоде 2025 и 2026 годов местный бюджет прогнозируется с нулевым дефицитом, что согласуется с Основными направлениями бюджетной политики.

24. В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск. Предлагаемые к утверждению статьей 8 Проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 2 к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, предусмотренном статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

25. Объемы муниципального долга ЗАТО Александровск в Проекте решения о бюджете установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

26. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 7 Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению в размере: на 2024 год в сумме 41 802,3 тыс. руб.; на 2025 год в сумме 59 029,4 тыс. руб.; на 2026 год в сумме 48 521,0 тыс. руб., что не превышает ограничения, установленные разделом 9 Основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

27. Планируемая на 2024 – 2026 годы структура муниципального долга ЗАТО Александровск соответствует требованиям, установленным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

28. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №6 к Проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

КСП ЗАТО Александровск считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО Александровск проект решения «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



Ю.И. Мозговая

**Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



И.Г. Харабара

**Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



А.А. Иванцова