



**Контрольно-счетная комиссия
городского округа закрытое административно-территориальное
образование поселок Видяево Мурманской области
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево
«О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»**

21 декабря 2023 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее–БК РФ), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 28.03.2022 № 410 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области» (далее-Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347 «Об образовании Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области и утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево» (далее-Положение о КСК) на основании решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 04.12.2023 № 136 «О рассмотрении проекта бюджета ЗАТО Видяево на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении» (далее – Решение о бюджете в первом чтении).

Настоящее заключение подготовлено на основе документов и материалов, представленных Советом депутатов ЗАТО Видяево с исходящим от 21.11.2023 № 73, от 05.12.2023 № 79.

При подготовки Заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее–Проект решения о бюджете) в соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево (далее-Контрольно-счетная комиссия, КСК) учитывала необходимость реализации:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.02.2023 года;

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

- Основных направлений бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2024

год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 03.11.2023 № 913 (далее–Основные направления бюджетной политики);

- Основных направлениях налоговой политики ЗАТО Видяево на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 03.11.2023 № 912 (далее–Основные направления налоговой политики);

- Основных направлениях муниципальной долговой политики ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 03.11.2023 № 914 (далее–Основные направления долговой политики);

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период до 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 05.10.2023 № 804 (далее – Прогноз социально-экономического развития);

- Проекта бюджетного прогноза ЗАТО Видяево на долгосрочный период до 2028 года в новой редакции (далее-Бюджетный прогноз);

- Муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее-Муниципальные программы, МП)

В ходе подготовки Заключения проверено соответствие Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, 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.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе в полном объеме, за исключением отсутствия проектов муниципальных программ на 2026 год.

Показатели доходов бюджета спрогнозированы в соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 05.10.2023 № 804.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево (далее – бюджет ЗАТО Видяево) на очередной финансовый год и на плановый период.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов	701 998,0	727 826,9	673 173,3
Общий объем расходов	701 998,0	729 894,9	679 250,3
в том числе условно утвержденные	х	8 068,0	17 077,0

Дефицит	Сумма	0,00	-2 068,0	-6 077,0
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0%	1,8%	4,7%
Верхний предел муниципального долга		на 01.01.2025	на 01.01.2026	на 01.01.2027
		0,0	2 068,0	6 077,0

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2023 год следующая: доходы – 785 083,3 тыс. руб., расходы – 798 921,8 тыс. руб., дефицит – 13 838,5 тыс. руб.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- 2024 год: снижение доходов - на 10,6 %, расходов - на 12,1 %;
- 2025 год: увеличение доходов – 3,7 %, расходов - на 4,0 %;
- 2026 год: снижение доходов - на 7,5 %, расходов - на 6,9 %.

Формирование параметров бюджета ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности финансовых ресурсов при условии сохранения качества предоставляемых услуг.

3. Анализ проекта доходной части бюджета

Доходную часть бюджета ЗАТО Видяево составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Решением о бюджете в первом чтении предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области от «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Закон об областном бюджете).

При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 БК РФ, учтены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов Российской Федерации, основные направления налоговой и бюджетной политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Решения о бюджете в первом чтении доходы спрогнозированы в объеме:

На 2024 год – 701 998,0 тыс. руб. или 89,4% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2023 год;

на 2025 год – 727 826,9 тыс. руб. или 103,7% к прогнозу 2024 года;

на 2026 год – 673 173,3 тыс. руб. или 92,5% к прогнозу 2025 года.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, по оценке ожидаемого исполнения 2023 года составляет 12,5%, по прогнозу 2024 года – 14,8%, 2025 года – 16,1%, 2026 года – 19,0%.

Подробный анализ доходной части бюджета приведен в заключении Контрольно-счетной комиссии на проект решения Совета депутатов ЗАТО

Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

2. Анализ проекта расходной части бюджета

Общий объем расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2026 года спрогнозирован с ежегодным снижением, на 2025 год - с незначительным ростом.

Показатели общего объема расходной части бюджета отражены в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 (исполнено)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
Всего расходов	688 894,6	798 921,8	701 998,0	729 894,9	679 250,3
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	x	+16,0%	-12,1%	+4,0%	-6,9%
Условно утвержденные расходы	x	x	x	8 068,0	17 077,0
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	x	x	x	2,5%	5,0%

Ожидаемое исполнение по расходам за 2023 год относительно расходов, сложившихся в 2022 году, увеличится на 110 027,2 тыс. руб. или 16,0%.

Динамика расходов по отношению к показателям предыдущего года составит:

в 2024 году - снижение расходов к 2023 году на 96 923,8 тыс. руб. или 12,1%;

в 2025 году - рост расходов к 2024 году на 27 896,9 тыс. руб. или 4,0%;

в 2026 году - снижение расходов к 2025 году на 50 644,6 тыс. руб. или 6,9%.

Объем условно утвержденных расходов бюджета на 2025 год предусмотрен в сумме 8 068,0 тыс. руб., на 2026 год – 17 077,0 тыс. руб., что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видам расходов.

Расходная часть бюджета сформирована в соответствии с:

- требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 105н.

Федерации от 24.05.2022 № 82н (ред. от 01.06.2023);

- проектом Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов;

- Предельным уровнем софинансирования из областного бюджета расходного обязательства муниципального образования, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 05.09.2011 № 445-ПП (в редакции от 12.10.2023 № 728-ПП);

- Перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 21.12.2018 № 1033 (в ред. от 09.06.2023 № 531) (далее – Перечень муниципальных программ);

- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево, утвержденного распоряжением Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 29.01.2021 № 06-рф (в ред. от 07.12.2023 № 40-рф).

При формировании расходной части бюджета учтены Основные направления бюджетной политики ЗАТО Видяево.

Согласно статьи 87 БК РФ при составлении проекта бюджета использован Свод реестра расходных обязательств муниципального образования ЗАТО Видяево на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – Реестра расходных обязательств).

Объем средств Реестра расходных обязательств соответствует общему объему расходов, утвержденному решением об утверждении бюджета в первом чтении.

Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной комиссией осуществлен относительно показателей оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, представленной Финансовым отделом.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и на плановый период (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований), утвержденной распоряжением финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 30.09.2016 № 20-рф (в ред. от 27.09.2019 № 30-рф), исходной базой при планировании объема расходов бюджета является объем уточненных плановых бюджетных ассигнований текущего финансового года. Анализ расходной части бюджета Контрольно-счетной комиссией осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 18.09.2023 № 113 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Видяево от 26.12.2022 № 65 «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» с учетом Сводной бюджетной росписи расходов бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной распоряжением начальника Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 25.10.2023 № 34-рф.

Динамика расходной части бюджета по разделам классификации расходов

бюджетов представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2022	2023 (оценка)		2024 (проект)		2025 (проект)		2026 (проект)	
		(исполнено) Сумма	Сумма	доля в обще м объе м е %	Сумма	доля в обще м объе м е %	Сумма	доля в обще м объе м е %	Сумма	доля в обще м объе м е %
Всего расходов		688 894,6	798 921,8	100,0 %	701 998,0	100,0 %	721 826,9	100,0 %	662 173,3	100,0 %
в т.ч. за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение		320 521,9	449 923,2	56,3%	368 937,0	52,6%	407 174,6	56,4%	337 709,8	51,0%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			116,0%		87,9%		102,8%		91,7%	
Общегосударственные вопросы	01	79 166,9	77 030,4	9,6%	80 632,8	11,5%	81 008,3	11,2%	79 332,8	12,0%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			97,3%		104,7%		100,5%		97,9%	
Национальная оборона	02	1 235,1	641,8	0,1%	669,4	0,1%	695,4	0,1%	725,8	0,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			52,0%		104,3%		103,9%		104,4%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	22 485,4	20 322,2	2,5%	23 180,0	3,3%	22 527,4	3,1%	22 527,4	3,4%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			90,4%		114,1%		97,2%		100,0%	
Национальная экономика	04	22 649,5	37 928,0	4,7%	29 732,8	4,2%	28 112,1	3,9%	28 112,0	4,2%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			167,5%		78,4%		94,5%		100,0%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	182 929,2	252 668,1	31,6%	87 254,6	12,4%	68 208,1	9,4%	84 159,8	12,7%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			138,1%		34,5%		78,2%		123,4%	
Охрана окружающей среды	06	0,0	3 125,9	0,39%	264,0	0,04%	279,6	0,04%	289,6	0,04%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			-		8,4%		105,9%		103,6%	
Образование	07	308 115,1	333 274,3	41,7%	400 388,7	57,0%	444 042,2	61,5%	373 995,3	56,5%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			108,2%		120,1%		110,9%		84,2%	
Культура и кинематография	08	14 623,3	16 472,9	2,1%	16 249,6	2,3%	15 963,1	2,2%	11 667,1	1,8%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			112,6%		98,6%		98,2%		73,1%	
Социальная политика	10	20 048,1	23 198,3	2,9%	23 849,6	3,4%	24 079,6	3,3%	23 891,1	3,6%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			115,7%		102,8%		101,0%		99,2%	
Физическая культура и спорт	11	30 997,0	27 605,4	3,5%	32 983,7	4,7%	30 721,6	4,3%	30 721,6	4,6%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			89,1%		119,5%		93,1%		100,0%	
Средства массовой информации	12	6 645,0	6 654,5	0,8%	6 792,7	1,0%	5 900,0	0,8%	5 900,0	0,9%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			100,1%		102,1%		86,9%		100,0%	
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	289,5	0,0%	850,8	0,1%
<i>прирост (снижение) к предыдущему году, %</i>			-		-		-		-	

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их доли в общем объеме расходной части бюджета по сравнению с показателями за предыдущий год показал изменение объема ассигнований и удельного веса по всем разделам как в сторону увеличения, так и уменьшения. В оценке исполнения 2023 года отмечается увеличение по разделу 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в прогнозе 2024-2026 годов – 07 «Образование».

Расходы бюджета за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение, Проектом решения о бюджете предусмотрены в соответствии с Законом об областном бюджете в полном объеме. Доля расходов за счет безвозмездных поступлений в общем объеме расходов планируется: в 2024 году – 52,6%, в 2025 году – 56,4%, в 2026 году – 51,0%.

Наибольшую часть в объеме расходов, как и в предыдущие периоды, в 2024-2026 годах занимает раздел 07 «Образование» – 57,0%, 61,5%, 56,5% соответственно

Менее 1,0% в общей структуре расходов 2024-2026 годов занимают разделы 02 «Национальная оборона» - 0,1%, 06 «Охрана окружающей среды» – 0,04%.

В разрезе групп видов расходов в динамике основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям: в 2024 году – 82,4% общего объема расходов, в 2025 году – 82,8%, в 2026 году – 81,3%.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, объем бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО Видяево планируется на основе финансового обеспечения **муниципальных программ и непрограммной части расходов бюджета**. В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ представлен Проектом решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом Администрации ЗАТО Видяево.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется реализация 13 муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее – муниципальные программы, МП) и двух направлений непрограммной деятельности (Приложение 1).

Муниципальные программы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют Перечню муниципальных программ ЗАТО Видяево. Объемы финансового обеспечения на 2023 год в представленных муниципальных программах не в полной мере соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, утвержденных решением о бюджете от 18.09.2023 № 113. Кроме того, сроки и этапы реализации представленных муниципальных программ заканчиваются в 2025 году, на 2026 год проекты муниципальных программ не представлены, за

исключением «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево».

Проектом решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево» не запланированы, тогда как перечнем муниципальных программ ЗАТО Видяево данная муниципальная программа предусмотрена. Согласно пояснениям Администрации ЗАТО Видяево, объем финансового обеспечения данной программы будет установлен после распределения бюджетных ассигнований за счет бюджетов других уровней в течении 2024 года.

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями муниципальных программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ проектом решения о бюджете предусмотрены:

- в 2024 году – 695 507,7 тыс. руб., с уменьшением относительно оценки исполнения 2023 года на 95 092,5 тыс. руб. или 12,0%;
- в 2025 году – 715 319,2 тыс. руб., с увеличением относительно 2024 года на 19 811,5 тыс. руб. или 2,8%;
- в 2026 году – 655 683,1 тыс. руб. – с уменьшением относительно 2025 года на 59 636,1 тыс. руб. или 8,0%.

Доля расходов в рамках муниципальных программ в 2024-2026 годах составляет 99,0%.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом решения о бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, а также непрограммных направлений деятельности на 2023 год представлены таблицей № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2024 (проект)	
		Сумма	доля в общем объеме%
Всего расходов		701 998,0	100,0%
Муниципальные программы		695 507,75	99,1%
«Развитие образования ЗАТО Видяево»	7000000000	385 768,6	55,0
«Социальная поддержка граждан»	7100000000	18 076,4	2,6
«Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево»	7300000000	32 983,7	4,7
«Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево»	7400000000	35 196,3	5,0
«Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»	7500000000	101 540,7	14,5
«Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»	7600000000	23 797,4	3,4
«Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево»	7700000000	264,0	0,04

«Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево»	7800000000	7 233,3	1,0
«Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево»	7900000000	5 994,7	0,9
«Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево»	8000000000	52,3	0,01
«Информационное общество ЗАТО Видяево»	8100000000	8 396,0	1,2
«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево»	8200000000	12 176,8	1,7
«Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»	8300000000	64 027,6	9,1
Непрограммная часть	9900000000	6 490,2	0,9%

Основную долю расходов бюджета ЗАТО Видяево в 2024 году, как и в предыдущие периоды, составляют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования ЗАТО Видяево» – 385 768,6 тыс. руб. или 55,0% общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на муниципальные программы. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 308 223,0 тыс. руб. или 79,9% общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево» – 101 540,7 тыс. руб. или 14,5%. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 13 357,9 тыс. руб. или 13,2% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

- МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» - 64 027,6 тыс. руб. или 9,1%. Финансирование программы за счет средств бюджетов других уровней составляет 4 141,7 тыс. руб. или 6,5% от общего объема расходов, предусмотренного на реализацию программы.

Доля расходов по остальным 10 муниципальным программам варьируется от 0,01% до 5,0% общего объема расходов бюджета.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов основная доля расходов бюджета также приходится на реализацию вышеуказанных программ.

Муниципальные программы включают в себя подпрограммы, ведомственные целевые программы (далее – ВЦП).

В ходе проведения экспертизы установлено, что объем финансирования, предусмотренный муниципальными программами по подпрограммам, ВЦП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств соответствует объему бюджетных ассигнований на реализацию данных программ Проектом решения о бюджете (Приложение 2).

Объем расходов на 2024 год по **непрограммным направлениям** деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов ЗАТО Видяево, Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево) спрогнозирован в сумме 6 490,2 тыс. руб., доля в общем объеме расходов – 0,9%.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы по непрограммным направлениям деятельности Проектом решения о бюджете предусмотрены в

сумме 6 507,7 тыс. руб. и 6 490,2 тыс. руб. соответственно.

Расходы по **капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности** Проектом решения о бюджете на 2024 и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** (выплата денежной компенсации на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю; на вознаграждение опекунам совершеннолетних недееспособных граждан; на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево) на 2024 год предусмотрены в сумме 3 296,9 тыс. руб. (в 2023 году – 3 355,0 тыс. руб.). В плановом периоде отмечено ежегодное увеличение расходов: на 2025 год – 3 327,6 тыс. руб., в 2026 году – 3 339,1 тыс. руб. за счет индексации.

Расходы на **содержание органов местного самоуправления** ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы в объеме по 59 342,2 тыс. руб. При расчете указанных расходов учтены положения по превышению норматива формирования расходов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 15.12.2014 № 624-ПП «Об утверждении методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области». В норматив расходов на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Видяево не входит компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета; расходы на выплату муниципальным служащим, а также работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы, денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при прекращении или расторжении служебного контракта (трудового договора), освобождении от замещаемой должности и увольнении.

В расчете указанных расходов учтены нормативы, внесенные проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2024 год».

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 16.10.2023 № 92н «Об утверждении на 2024 год перечня муниципальных образований в зависимости от доли дотаций в собственных доходах местных бюджетов» муниципальное образование ЗАТО Видяево относится к четвертой группе муниципальных образований, в которых доля дотаций из областного бюджета в собственных доходах в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов. Согласно ст. 136 Бюджетного кодекса, муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации превышала 5

процентов собственных доходов, не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления. Данные условия бюджетом ЗАТО Видяево соблюдены.

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО Видяево бюджетные ассигнования распределены по четырем главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), анализ изменений объемов бюджетных ассигнований и удельный вес представлены таблицей № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование	Код ведо мст ва	2022	2023 (оценка)		2024 (проект)		2025 (проект)		2026 (проект)	
		(исполнено) Сумма	Сумма	дол я в общ ем объ еме %	Сумма	дол я в общ ем объ еме %	Сумма	дол я в общ ем объ еме %	Сумма	дол я в общ ем объ еме %
Всего расходов		688 894,6	798 921,8	100	701 998,0	100	721 826,9	100	662 173,3	100
Администрация ЗАТО Видяево	914	669 751,7	778 091,6	97,4	682 507,5	97,2	702 153,1	97,3	641 955,8	96,9
% к предыдущему году			116,2%		90,4		102,9		91,4%	
Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево	915	9 727,6	12 188,2	1,5	12 679,8	1,8	12 845,6	1,8	13 406,8	2,0
% к предыдущему году			125,3%		104,0%		101,3%		104,4%	
Совет депутатов ЗАТО Видяево	916	5 460,6	4 365,7	0,5	4 231,8	0,6	4 331,8	0,6	4 231,8	0,6
% к предыдущему году			79,9%		96,9%		102,4%		97,7%	
Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево	918	3 954,7	4 276,3	0,5	2 578,9	0,4	2 496,4	0,4	2 578,9	0,4
% к предыдущему году			108,1%		60,3%		96,8%		103,3%	

Наибольший объем расходов, как и в предыдущие периоды, спрогнозирован по главному распорядителю бюджетных средств Администрация ЗАТО Видяево.

ГРБС 914 «Администрация ЗАТО Видяево»

Общий объем бюджетных ассигнований на 2024 год, предусмотренный Администрации ЗАТО Видяево (далее – Администрация)), составляет 682 507,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 368 937,0 тыс. руб.

Относительно 2023 года объем бюджетных ассигнований в целом снижен на 95 584,1 тыс. руб. или 12,3 %, из них за счет:

- местного бюджета на 14 597,9 тыс. руб. или 4,4%;
- бюджетов других уровней на 80 986,2 тыс. руб. или 18,0%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов

представлено в таблице № 6.

Таблица № 6 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2023 (оценка)		2024 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	В %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Администрация		778 091,6	449 923,2	682 507,5	368 937,0	-95 584,2	-80 986,2	-12,3 %	-18,0 %
Общегосударственные вопросы	01	56 212,2	152,3	61 262,8	7,0	5 050,6	-145,3	9,0%	-95,4%
Национальная оборона	02	641,8	641,8	669,4	669,4	27,6	27,6	4,3%	4,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	20 322,2	356,0	23 180,0	383,6	2 857,8	27,6	14,1%	7,8%
Национальная экономика	04	37 928,0	17 851,2	29 732,8	7 549,9	-8 195,2	-10 301,3	-21,6%	-57,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	252 668,1	140 089,1	87 254,6	13 009,4	-165 413,5	-127 079,7	-65,5%	-90,7%
Охрана окружающей среды	06	3 125,9	2 817,4	264,0	0,0	-2 861,9	-2 817,4	-91,6%	-100,0 %
Образование	07	333 274,3	252 648,5	400 280,2	311 895,1	67 005,9	59 246,6	20,1%	23,5%
Культура и кинематография	08	16 472,9	10 076,3	16 249,6	8 964,2	-223,3	-1 112,1	-1,4%	-11,0%
Социальная политика	10	23 186,3	23 137,9	23 837,6	23 797,6	651,3	659,7	2,8%	2,9%
Физическая культура и спорт	11	27 605,4	1 703,0	32 983,7	2 070,7	5 378,3	367,7	19,5%	21,6%
Средства массовой информации	12	6 654,5	449,7	6 792,7	590,1	138,2	140,4	2,1%	31,2%

В 2024 году Администрация участвует в реализации следующих муниципальных программ.

1. МП «Развитие образования в ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 385 768,6 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 308 223,0 тыс. руб.

1.1. На реализацию ПП «Модернизация образования ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 371 271,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 307 287,6 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

1.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 236,8 тыс. руб. на мероприятия по повышению профессионального мастерства и педагогического опыта; на обеспечение и организацию обеспечения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

1.1.2. По разделу 07 «Образование» в сумме 366 943,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 304 196,3 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 01 «Дошкольное образование» в сумме 137 505,3 в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 112 919,9 тыс. руб., на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дошкольного образования;

- 02 «Общее образование» на мероприятия по обеспечению предоставления услуг (выполнения работ) в сфере общего образования в сумме 171 933,3 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 150 325,0 тыс. руб.);

- 03 «Дополнительное образование детей» на обеспечение предоставления услуг (выполнения работ) в сфере дополнительного образования в сумме 20 746,8 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 4 561,1 тыс. руб.);

- 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 36 757,9 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 36 390,3 тыс. руб.) на реализацию мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений.

1.1.2. По разделу 10 «Социальная политика» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 3 091,4 тыс. руб., а именно субвенций:

на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 75,4 тыс. руб.;

на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 3 016,0 тыс. руб.

По данной подпрограмме в сравнение с 2023 годом в 2024 году отмечено увеличение расходов на 70 750,8 тыс. руб. или 23,5%, в том числе за счет средств бюджетов других уровней на 63 897,7 тыс. руб. или 26,3%. Увеличение расходов в основном связано с индексацией заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2023, изменением минимального размера оплаты труда, повышением оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», с индексацией коммунальных расходов, с организацией бесплатного горячего питания отдельных категорий обучающихся. Также произведено сокращение бюджетных ассигнований на реализацией мероприятий по проведению капитальных (текущих) ремонтов образовательных учреждений, на развитие инфраструктуры материально-технической и ресурсной базы образования.

1.2. На реализацию ПП «Молодежная политика ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1 874,6 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 935,4 тыс. руб. предусмотрены по следующим разделам.

1.2.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 200,0 тыс. руб. на мероприятия по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи; на мероприятия, связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево.

1.2.2. По разделу 07 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 490,0 тыс. руб., по следующим направлениям

деятельности:

на организацию мероприятий по выявлению и поддержке талантливых детей и молодежи – 40,0 тыс. руб.,

на организацию мероприятий, связанные с отдыхом и оздоровлением детей ЗАТО Видяево – 400,0 тыс. руб.,

на мероприятия, связанные с поддержкой находящихся в социально-опасном положении подростков – 50,0 тыс. руб..

По сравнению с показателями 2023 года общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию данной подпрограммы в 2024 году, снижен на 5 458,0 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней на 5 453,3 тыс. руб.) или 74,4% (85,4%) в основном за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения "ЮНАРМИЯ"; иных межбюджетных трансфертов на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области.

1.3. На реализацию ВЦП «Методическое, информационно-техническое обеспечение деятельности муниципальных образовательных организаций ЗАТО Видяево» по разделу 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 12 622,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ «Центр МИТО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечается увеличение расходов на 703,1 тыс. руб. или 5,9% в связи с индексацией расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с 01.10.2023 и индексацией текущих расходов на оплату коммунальных услуг.

2. **МП «Социальная поддержка граждан»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 18 064,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 17 624,4 тыс. руб.

2.1. На реализацию ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 12 260,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 12 070,5 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

2.1.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 150,0 тыс. руб. на прочие направления расходов муниципальной программы.

2.1.3. По разделу 10 «Социальная политика» в сумме 12 110,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 12 070,5 тыс. руб. Реализация подпрограммы осуществляется по следующим подразделам:

- 01 «Пенсионное обеспечение» в сумме 40,0 тыс. руб. на доплаты к пенсиям муниципальных служащих;

- 03 «Социальное обеспечение населения» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 12 070,5 тыс. руб. по направлением деятельности:

полномочия по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3

Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом – 12 060,7 тыс. руб.;

возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению – 9,8 тыс. руб.

По отношению к показателям 2023 года в 2024 году по данной подпрограмме прослеживается снижение расходов на 27,9 (за счет субвенций увеличение на 120,5) тыс. руб. или -0,2% (+1,0%) в основном за счет обеспечения дополнительных мер социальной поддержки отдельных лиц, проживающих на территории ЗАТО Видяево.

2.2. На реализацию ПП «Обеспечение выполнения государственных полномочий по опеке и попечительству на территории ЗАТО Видяево» за счет средств бюджетов других уровней предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 553,9 тыс. руб. по разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства», в том числе:

предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 146,2 тыс. руб.,

организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 2,8 тыс. руб.;

на осуществление государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан – 144,4 тыс. руб.

содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 5 260,5 тыс. руб..

По отношению к показателям 2023 года в 2024 году отмечается снижение расходов на 216,5 тыс. руб. или 3,8% в основном за счет субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю

2.3. На реализацию ПП «Доступная среда» бюджетные ассигнования на 2024 год на проведение работ по адаптации и повышению доступности для инвалидов и других МГН запланированы в сумме 250,0 тыс. руб. (раздел 05 «Жилищное хозяйство» подраздел 03 «Благоустройство»), на 125,0 тыс. руб. меньше, чем в 2023 году.

3. На реализацию **МП «Формирование комфортной городской среды на территории ЗАТО Видяево»** одноименной подпрограммы бюджетные ассигнования не запланированы в связи с распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течении года (в соответствии с Законом об областном бюджете) на субсидию бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных

программ формирования современной городской среды. При получении субсидии из областного бюджета в бюджете ЗАТО Видяево будет обеспечено софинансирование данного мероприятия.

4. **МП «Развитие физической культуры и спорта ЗАТО Видяево»** реализуется по одноименной подпрограмме по разделу 11 «Физическая культура» в общей сумме бюджетных ассигнований 32 983,7 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 2 070,7 тыс. руб. по следующим подразделам:

- по подразделу 01 «Физическая культура» в сумме 520,0 тыс. руб. на организацию и проведение физкультурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;

- по подразделу 02 «Массовый спорт» в сумме 32 463,7 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 2 070,7 тыс. руб.) в основном на обеспечение деятельности МАУ СОК «Фрегат».

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено увеличение расходов в общей сумме 5 378,3 (367,7) тыс. руб. или 19,5% (21,6%) в основном за счет расходов на обеспечение деятельности учреждения и компенсации расходов на оплату коммунальных услуг.

4. **МП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия в ЗАТО Видяево»** реализуется по одноименной подпрограмме в общей сумме бюджетных ассигнований 35 196,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 15 727,7 тыс. руб. по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 357,0,0 тыс. руб. на организация и проведение городских культурно-массовых мероприятий;

- 07 «Образование» подразделу 03 «Дополнительное образование детей» в сумме 18 589,7 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 6 763,5 тыс. руб.) на обеспечение деятельности МБОУДОД «Видяевская ДМШ ЗАТО Видяево

- 08 «Культура и кинематография» подразделу 01 «Культура» в сумме 16 249,6 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 8 964,2 тыс. руб.): на обеспечение деятельности МБУК ЦКД ЗАТО Видяево в сумме 15 949,6 тыс. руб. (8 964,2 тыс. руб.);

на осуществление мероприятий по культурно - досуговой, музейно-просветительской и туристско-экскурсионной деятельности в сумме 200,0 тыс. руб.;

на развитие инфраструктуры, материально-технической и ресурсной базы культуры в сумме 100,0 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено общее увеличение расходов на 2 238,5 тыс. руб. или 6,8% (за счет средств бюджетов других уровней на 325,1 тыс. руб. или 2,1%) в основном в связи с увеличением расходов на обеспечение деятельности подведомственных учреждений. В тоже время отмечается снижение бюджетных ассигнований на мероприятия по культурно - досуговой, музейно-просветительской и туристско-экскурсионной деятельности (-693,0 тыс. руб.); на развитие инфраструктуры, материально-технической и

ресурсной базы культуры (-197,2 тыс. руб.).

5. МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 101 540,7 тыс. руб., в том числе за счет за счет средств бюджетов других уровней – 13 357,9 тыс. руб.

5.1. На реализацию ПП «Развитие жилищно-коммунального комплекса ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» в сумме 1 190,7 тыс. руб. на мероприятия по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево, что ниже уровня 2023 года на 2 443,2 тыс. руб. Снижение связано с сокращением расходных обязательств 2023 года по модернизации жилого фонда и коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево.

5.2. На реализацию ПП «Благоустройство территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 17 141,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 1 348,5 тыс. руб. предусмотрены:

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - за счет средств бюджетов других уровней 348,5 тыс. руб. на организацию и осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных;

- по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 03 «Благоустройство» - 16 792,5 тыс. руб. (в том числе 1 000,0 тыс. руб. иные межбюджетные трансферты в целях поощрения муниципальных образований-победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области) на обеспечение улучшения комфортности и безопасности благоустройства территории ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено увеличение расходов на 3 713,0 тыс. руб. (985,8 тыс. руб.) или 27,7% на мероприятия по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО.

5.3. На реализацию ПП «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 21 029,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 5 550,9 тыс. руб. предусмотрены по разделу 05 «Жилищное хозяйство» по подразделам:

- 01 «Жилищное хозяйство» - 14 225,5 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 5 550,9 тыс. руб.) на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах ЗАТО Видяево и прочих направлениях расходов;

- 02 «Коммунальное хозяйство» - 6 804,3 тыс. руб. на проведении капитальных (текущих) ремонтов социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево и прочие направления расходов муниципальной программы.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено снижение расходов на 138 188,1 тыс. руб. (110 961,6 тыс. руб.) или 86,8% (95,2%) в связи с уменьшением объема капитального и текущего ремонта объектов

муниципальной собственности, в том числе прекращение расходных обязательств за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области и планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации.

5.4. На реализацию ВЦП «Обеспечение выполнения муниципальных услуг (работ) для комфортного проживания населения ЗАТО Видяево» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 62 179,1 тыс. руб., в том числе за счет бюджетов других уровней – 6 458,5 тыс. руб., в том числе:

- по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» в сумме 21 710,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий;

- по разделу 05 «Жилищное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 40 468,9 тыс. руб. (за счет бюджетов других уровней – 6 458,5 тыс. руб.) на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ УМС (служба заказчика) ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено снижение расходов на 4 794,9 тыс. руб. или 12,6%, в то же время увеличение за счет средств областного бюджета на 3 623,5 тыс. руб. или 127,8% за счет субсидии бюджетам на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений.

6. МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО Видяево»: общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 23 797,4 тыс. руб.

6.1. На реализацию ПП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, обеспечение условий для нормальной жизнедеятельности населения ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 23 547,4 тыс. руб. предусмотрены по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 11 «Резервные фонды» - 1000,0 тыс. руб.;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 22 547,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности МКУ АСС ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2023 годом в 2024 году отмечено увеличение расходов на 3 730,2 тыс. руб. или 18,8% за счет расходных обязательств на мероприятия 2023 года на прочие направления расходов муниципальной программы и расходов на обеспечение деятельности учреждения.

6.2. На реализацию ПП «Противодействие коррупции в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на организацию проведения мероприятий с целью совершенствования

механизмов противодействия коррупции, объем 2023 года.

6.3. На реализацию ПП «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 249,0 тыс. руб. предусмотрены по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 09 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на содержание видеокамер и монтажного оборудования в рамках программы «Безопасный город». По сравнению с 2023 годом отмечено увеличение на 100,0 тыс. руб..

7. На реализацию **МП «Охрана окружающей среды ЗАТО Видяево»** одноименной подпрограммы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» запланировано 264,0 тыс. руб. на проведения мероприятий по охране окружающей среды.

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году бюджетные ассигнования уменьшены на 2 861,9 тыс. руб. или 113,0%, в том числе за счет областного бюджета на 2 817,5 тыс. руб. или 100,0% за счет окончания расходных обязательств по реализации мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба.

8. **МП «Развитие транспортной системы ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 7 233,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 7 161,0 тыс. руб.

8.1. На реализацию ПП «Развитие транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 7 233,3 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней 7 161,0 тыс. руб.) предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на организация и проведение работ по развитию транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево в рамках муниципального дорожного фонда.

По сравнению с 2023 годом, в 2024 году отмечено снижение расходов на 8 845,3 тыс. руб. (8 032,0 тыс. руб.) или 55,0% (52,9%) на организацию и проведение работ по развитию транспортной инфраструктуры ЗАТО Видяево за счет сокращения расходных обязательств (субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда и иные межбюджетные трансферты на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда).

В соответствии со статьей 12 Проекта решения о бюджете, объем бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево** на 2024 год установлен в размере 28 943,5 тыс. руб. на 2025 год и 2026 год по 27 322,7 тыс. руб. Формирование и распределение объема бюджетных ассигнований произведено в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 29.11.2013 № 162.

9. **МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 5 994,7 тыс. руб. на реализацию ПП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево» по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на мероприятия по энергоэффективности и развитию энергетики.

По сравнению с 2023 годом, в 2024 году отмечено увеличение расходов на 2 187,0 тыс. руб. или 57,4% на замена индивидуальных приборов учета электроэнергии, деревянных окон на пластиковые, общедомовых электрических сетей (алюминиевые на медные), стояков полотенцесушителей, установку счетчиков ИПУ по ХГВС; поверку и замена оборудования узлов учета тепловой энергии и ХВС.

На реализацию ПП «Подготовка объектов и систем жизнеобеспечения на территории ЗАТО Видяево к работе в осенне-зимний период» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

10. **МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 52,3 тыс. руб.

10.1. На реализацию ПП «Развитие малого и среднего предпринимательства в ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 47,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 2,3 тыс. руб., на мероприятий по вопросам предпринимательской деятельности и осуществлению полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра.

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году бюджетные ассигнования увеличены на 0,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета на мероприятия по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра целях поддержки малого и среднего бизнеса.

10.2. На реализацию ПП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ЗАТО Видяево» по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано 5,0 тыс. руб. на мероприятия по разработке, изготовлению агитационной продукции социально ориентированным некоммерческим организациям ЗАТО Видяево.

11. **МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»:** общая сумма запланированных бюджетных ассигнований составляет 7 896,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 628,3 тыс. руб.

11.1. На реализацию ПП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 12 «Средства массовой информации» подразделу 02 «Переодическая печать и издательство» - 6 792,7 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 590,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Редакция газеты «Вестник Видяево».

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2023 году, объем бюджетных ассигнований в 2024 году увеличен на 138,3 тыс. руб. (140,4 тыс. руб.) или 2,1% (31,2%) в связи с досчетом повышения фонда оплаты труда на основании индексации с 01.10.2023 года.

11.2. На реализацию ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 1 103,5 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 38,2 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 865,0 тыс. руб. на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления ЗАТО Видяево;

- 04 «Национальная экономика» подразделу 10 «Связь и информатика» - 38,5 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней – 38,2 тыс. руб.) на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»;

- 07 «Образование» 09 «Другие вопросы в области образования» в сумме 200,0 тыс. руб. на мероприятия в области информационно-коммуникационной и телекоммуникационной инфраструктуры.

По сравнению с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным на реализацию аналогичной подпрограммы в 2023 году, объем бюджетных ассигнований в 2024 году увеличен на 264,1 тыс. руб. (за счет средств бюджетов других уровней увеличен на 21,8 тыс. руб.) или 23,0% (132,9%).

12. **МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»**, бюджетные ассигнования по которой предусмотрены в сумме 63 715,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 4 141,7 тыс. руб., по следующим подпрограммам и ведомственным целевым программам.

12.1. На реализацию ПП «Развитие земельно-имущественных отношений на территории ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 04 «Национальная экономика» подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 350,0 тыс. руб., на уровне 2023 года.

12.2. На реализацию ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования предусмотрены разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в сумме 598,0 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2023 годом 60,6 тыс. руб. или 10,1%. Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятий по развитию и повышению качества муниципальной службы в органах местного самоуправления ЗАТО Видяево.

12.3. На реализацию ВЦП «Обеспечение деятельности Администрации ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 46 029,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 4 141,7 тыс. руб., предусмотрены по следующим разделам.

12.3.1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» в сумме 40 116,4 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 7,0 тыс. руб., по следующим подразделам:

- 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 3 833,2 тыс. руб., что на 50,7 тыс. руб. или 1,3% больше, чем в 2023 году;

- 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 35 776,2 тыс. руб. что на 2 639,8 тыс. руб. больше или 8,0%, чем в 2023 году;

- 05 «Судебная система» за счет средств бюджетов других уровней 1,0 тыс. руб., отмечено увеличение на 0,7 тыс. руб. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ;

- 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 506,0 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней 6,0 тыс. руб., увеличение к уровню 2023 года на 200,0 тыс. руб. на прочие направления расходов муниципальной программы.

Увеличение по подразделам 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» произведены в связи с прогнозированием расходов с учетом досчета по индексации расходов на оплату труда с 01.10.2023 года и положением решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 24.11.2022 № 45 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.02.2022 № 407».

12.3.2. По разделу 02 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 669,4 тыс. руб. запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (переданные государственные полномочия). По сравнению с 2023 годом, отмечено увеличение на 27,6 тыс. руб.

12.3.3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» подразделу 04 «Органы юстиции» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 383,5 тыс. руб. на исполнение переданных государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния. По сравнению с 2023 годом –увеличение на 27,5 тыс. руб. за счет внесения изменений в Методику распределения субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрации актов гражданского состояния.

12.3.4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 1 778,0 тыс. руб. на мероприятий по содержанию социальной, инженерной и жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Видяево. По сравнению с 2023

годом, отмечено снижение на 2 031,2 тыс. руб. в связи с сокращением расходных обязательств 2023 года.

12.3.5. По разделу 10 «Социальная политика» подразделу 04 «Охрана семьи и детства» за счет средств бюджетов других уровней в сумме 3 081,8 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом, отмечено увеличение на 120,7 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены на исполнение государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и совершеннолетних граждан, по образованию и деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, по комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав.

12.4. На реализацию ВЦП «Осуществление финансово-экономических функций и бухгалтерского обслуживания муниципальных учреждений ЗАТО Видяево» бюджетные ассигнования в сумме 16 738,7 тыс. руб. предусмотрены по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» на обеспечение деятельности МБУ «ЦБО» ЗАТО Видяево.

По сравнению с 2023 годом, в 2024 году отмечено увеличение расходов на 355,9 тыс. руб. или 2,2% в связи с индексацией коммунальных расходов и досчета повышения фонда оплаты труда на основании индексации с 01.10.2023.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены:

- на **2025 год** в целом с увеличением к уровню 2024 года на 19 645,6 тыс. руб. или 2,7% и составляют 702 153,1 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 407 174,6 тыс. руб., при этом отмечено:

уменьшение бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета на 18 592,0 тыс. руб. или 5,9%;

увеличение бюджетных ассигнований за счет средств бюджетов других уровней на 38 237,6 тыс. руб., или 10,4%;

- на **2026 год** с уменьшением к уровню 2025 года на 60 197,3 тыс. руб. или 3,1% и составили 641 955,8 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджетов других уровней – 337 709,8 тыс. руб., увеличение за счет средств местного бюджета на 9 267,5 тыс. руб. или 3,1%, за счет средств бюджетов других уровней снижение на 69 464,8 тыс. руб. или 7,1%.

915 «Муниципальное казенное учреждение «Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево»»

Бюджетные ассигнования на 2024 год Финансовому отделу Администрации ЗАТО Видяево (далее–Финансовый отдел) предусмотрены в сумме 12 679,7 тыс. руб. за счет средств местного бюджета. По сравнению с 2023 годом бюджетные ассигнования увеличены на 546,0 тыс. руб. или 4,5 %.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 7.

Таблица № 7 (в тыс.руб.)

Наименование	Разд	2023 (оценка)		2024 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет	Сумма	в т.ч. за счет	Сумма	в т.ч. за счет	в %	в т.ч. за счет

	ел		средств бюджетов других уровней		средств бюджетов других уровней		средств бюджетов других уровней		средств бюджетов других уровней
Финансовый отдел		12 188,2	0,0	12 679,7	0,0	491,5	0,0	4,0%	-
Общегосударственные вопросы	01	12 182,2	0,0	12 619,2	0,0	437,0	0,0	3,6%	-
Образование	07	0,0	0,0	54,5	0,0	54,5	0,0	100,0%	-
Социальная политика	10	6,00	0,0	6,00	0,0	0,0	0,0	0,0%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на функционирование Финансового отдела в размере 12 619,2 тыс. руб. Относительно 2023 года увеличение бюджетных ассигнований по разделу составило 437,0 тыс. руб. или 3,6%.

По подразделу 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»:

- на реализацию ВЦП «Обеспечение качественного и эффективного управления бюджетными средствами ЗАТО Видяево» *МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого и ответственного управления муниципальными финансами ЗАТО Видяево»* предусмотрено 12 176,8 тыс. руб. Увеличение расходов относительно 2023 года, составляющее 437,0 тыс. руб., связано с прогнозированием расходов с учетом досчета повышения фонда оплаты труда муниципальных служащих в органах местного самоуправления на основании индексации с 01.10.2023 года;

- на реализацию ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» *МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»* бюджетные ассигнования предусмотрены в том же объеме, что и в 2023 году, в сумме 353,5 тыс. руб.

- на реализацию ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» *МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»* предусмотрены в сумме 89,0 тыс. руб., на уровне 2023 года с учетом бюджетных ассигнований, выделенных по разделу 07 «Образование».

По разделу 07 «Образование» подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию мероприятий в рамках ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» *МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»* в сумме 54,5 тыс. руб.

По разделу 10 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию ПП «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» *МП «Социальная поддержка граждан»* в том же объеме, что и в 2023 году, в сумме 6,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 12 845,6 тыс. руб. и 13 406,8 тыс. руб.

916 «Совет депутатов ЗАТО Видяево»

Бюджетные ассигнования на 2024 год Совету депутатов ЗАТО Видяево (далее – Совет депутатов) предусмотрены в сумме 4 231,8 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом бюджетные ассигнования снижены на 133,9 тыс. руб. или 3,1%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс.руб.)

Наименование	Ра зд ел	2023(оценка)		2024 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Совет депутатов		4 365,7	0,0	4 231,8	0,0	-133,9	0,0	-3,1%	-
Общегосударственные вопросы	01	4 359,7	0,0	4 201,8	0,0	-157,9	0,0	-3,6%	-
Образование	07	0,0	0,0	24,0	0,0	24,0	0,0	100,0%	-
Социальная политика	10	6,0	0,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, включающих в себя функционирование Председателя Совета депутатов, аппарата Совета депутатов, а также на реализацию муниципальных программ.

На 2024 год запланировано расходов на осуществление **непрограммных направлений** деятельности 4 068,6 тыс. руб., что на 157,9 тыс. руб. или 3,6% меньше расходов 2023 года. Снижение связано с изменением структуры аппарата Совета депутатов. В тоже время учтены досчет в связи с индексацией расходов на оплату труда с 01.10.2023 года и положения решения Совета депутатов ЗАТО Видяево от 24.11.2022 № 45 «О внесении изменений в Положение об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Видяево, утверждённое решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 25.02.2022 № 407».

В 2024 году Совету депутатов запланировано участие в реализации следующих муниципальных программ:

-МП «Информационное общество ЗАТО Видяево» ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» - в сумме 73,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2023 году;

-МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево» ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» - в сумме 60,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2023 году с учетом бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование».

По разделу 07 «Образование» подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» объем бюджетных

ассигнований запланирован на реализацию мероприятий в рамках ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» **МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»** в сумме 24,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» предусмотрены в сумме 6,0 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2023 году, на реализацию подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан ЗАТО Видяево» **МП «Социальная поддержка граждан»**.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 4 331,8 тыс. руб. и 4 231,8 тыс. руб.

918 «Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево»

Бюджетные ассигнования на 2024 год Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево (далее – Контрольно-счетная комиссия) предусмотрены в сумме 2 578,9 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом бюджетные ассигнования снижены на 1 697,4 тыс. руб. или 39,7%.

Изменение показателей по разделам классификации расходов бюджетов представлено в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс.руб.)

Наименование	Раздел	2023(оценка)		2024 (проект)		Отклонение			
		Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	Сумма	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней	в %	в т.ч. за счет средств бюджетов других уровней
Контрольно-счетная комиссия		4 276,3	0,0	2 578,9	0,0	- 1697,4	0,0	-39,7%	-
Общегосударственные вопросы	01	4 276,3	0,0	2 548,9	0,0	- 1727,4	0,0	-40,4%	-
Образование	07	0,0	0,0	30,0	0,0	30,0	0,0	100,0%	

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности, включающих в себя функционирование Контрольно-счетного органа, а также на реализацию муниципальных программ.

На 2024 год запланировано расходов на осуществление **непрограммных направлений** деятельности 2 421,6 тыс. руб., что на 1 697,4 тыс. руб. или 39,7% меньше расходов 2023 года. Снижение связано с изменением структуры Контрольно-счетной комиссии.

В 2024 году Контрольно-счетной комиссии запланировано участие в реализации следующих муниципальных программ:

-**МП «Информационное общество ЗАТО Видяево»** ПП «Развитие информационного общества в ЗАТО Видяево» - в сумме 73,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2023 году;

-**МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»** ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» - в сумме

54,1 тыс. руб., в том же объеме, что и в 2023 году; с учетом бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование».

По разделу 07 «Образование» подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» объем бюджетных ассигнований запланирован на реализацию мероприятий в рамках ПП «Развитие муниципальной службы в городском округе ЗАТО Видяево» *МП «Эффективное муниципальное управление в ЗАТО Видяево»* в сумме 30,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 496,4 тыс. руб. и 2 578,9 тыс. руб.

Выводы:

1. Проект бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Видяево в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав показателей бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе в полном объеме.

4. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Видяево на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

5. Общий объем доходов на 2024 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 701 998,0 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10,6%. В плановом периоде в 2025 году планируется увеличение объема доходов по отношению к уровню предыдущего года на 3,7%, в 2026 году - снижение на 7,5%.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета по отношению к уровню предыдущего года снижается в 2024 году и составляет 12,5%, в плановом периоде прогнозируется с увеличением до 14,8% и 16,1% соответственно.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2024 году составляет 701 998,0 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 12,1%.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы с увеличением в 2025 году на 2,8%, в 2026 году со снижением на 8,3%.

Общий объем распределенных бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств в плановом Реестре расходных обязательств.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам,

целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов распределены по 13 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Объемы финансирования, предусмотренные муниципальными программами, подпрограммами, ведомственными целевыми программами соответствуют объемам бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренным на реализацию данных программ проектом решения о бюджете.

Планирование расходов на реализацию муниципальных программ осуществлено с учетом структуры кодов бюджетной классификации, предусматривающей увязку направлений бюджетных ассигнований с основными мероприятиями программ.

Показатели бюджета по расходам в целом подтверждены расчетами главных распорядителей бюджетных средств, за исключением отдельных случаев, откорректированных в ходе экспертизы.

8. Размер резервного фонда администрации ЗАТО Видяево предусмотрен в сумме 1 000,0 тыс. руб. на 2024 год, в плановом периоде 2025 и 2026 годов размер резервного фонда остается без изменений. Резервный фонд администрации сформирован с учетом требований статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда распределяются главными распорядителями бюджетных средств на основании постановлений администрации ЗАТО Видяево.

9. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево на 2024 год предусмотрены в объеме 28 943,5 тыс. руб. на 2025 и 2026 года по 27 322,7 тыс. руб. Формирование и распределение объема ассигнований произведено на основании статьи 179.4 БК РФ в соответствии с требованиями Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Видяево, утвержденного решением Совета депутатов от 29.11.2013 № 162 (с дополнениями).

10. Общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2025 и 2026 годов проектом решения о бюджете установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Дефицит бюджета на 2024 год отсутствует, размер дефицита бюджета на 2025 год спрогнозирован в сумме 2 068,0 тыс. руб. или 1,8% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, в 2026 году – 6 077,0 тыс. руб. или 4,7%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета ЗАТО Видяево прогнозируется формировать за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в пределах суммы, утвержденной в составе источников финансирования дефицита бюджета, а также с за счет кредитов кредитных организаций.

12. Привлечение заемных средств как в кредитных организациях, так и от

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 не запланировано. В 2024 и 2025 годах планируется привлечение и погашение заемных средств кредитной организации.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета ЗАТО Видяево, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 БК РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования ЗАТО Видяево в очередном финансовом году и плановом периоде.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает Совету депутатов ЗАТО Видяево при рассмотрении Проекта решения о бюджете учесть настоящее заключение.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии ЗАТО Видяево

М.Т.Терещенко