



**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» в первом чтении**

01 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 документов и материалов, представленных Советом депутатов ЗАТО Видяево с исходящим от 21.11.2023 № 73.

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 направлениях 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 соответствии со статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете внесен Главой ЗАТО Видяево на рассмотрение Советом депутатов ЗАТО Видяево в установленные сроки, не позднее 15 ноября текущего года.

На основании статьи 36 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете с приложением всех представленных документов и материалов в течение одного рабочего дня после принятия его к рассмотрению направлен в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы и подготовки заключения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией 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 требованием статьи 184.1. БК 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.

Проект решения о бюджете подлежит рассмотрению на заседании Совета депутатов в трех чтениях с учетом результата публичных слушаний (статья 39 Положения о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе и предусматривает утверждение в первом чтении основных характеристик бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;

- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента 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 первый год планового периода и не менее 5 процентов 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 второй год планового периода;

- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Видяево на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- дефицит (профицит) бюджета.

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		701 997,9	727 826,9	673 173,3
Общий объем расходов		701 997,9	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.

При формировании доходов бюджета соблюдены требования статей 32, 39 БК РФ, учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 01.01.2024 года, муниципальные правовые акты Совета депутатов ЗАТО Видяево, устанавливающие неналоговые доходы местного бюджета.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

При расчете прогноза бюджета учтены индексы потребительских цен, на конец года: 2024 год- 104,5%, 2025 год- 104,0%, 2026 год- 104,0%.

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.

Постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 26.12.2022 № 1127 (в ред. распоряжения Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 06.10.2023 №30-рф) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Видяево, разработан и представлен проект постановления сроком действия с 01.01.2024 года.

Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Видяево, отражены в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Видяево, представленном одновременно с проектом решения о бюджете. Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует Реестру источников доходов бюджета ЗАТО Видяево.

Главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Видяево разработаны и утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее - Методики прогнозирования доходов) в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Общие требования к прогнозированию доходов утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ).

Постановлениям Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 № 574» внесены изменения в Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, предусматривающие внесение изменений в

разработанные методики прогнозирования главными администраторами доходов по согласованию с соответствующим финансовым органом, использование при расчете прогнозного объема поступлений доходов оценки поступления ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, отдельные требования к расчету прогнозируемого объема доходов от госпошлины. Данные изменения не внесены в Методики прогнозирования доходов главными распорядителями.

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:

На 2024 год – 701 997,9 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%, 2025 года – 19,0%.

Анализ изменений по основным группам доходов бюджета представлен в нижеприведенных таблицах №№ 2,3.

Налоговые доходы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2022 (исполнение)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы		79 936,2	84 691,7	90 874,8	103 105,4	114 817,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>105,9%</i>	<i>107,3%</i>	<i>113,5%</i>	<i>111,4%</i>
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 01 00000 00 0000	75 202,5	79 617,1	85 326,3	97 437,1	108 966,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>105,9%</i>	<i>107,2%</i>	<i>114,2%</i>	<i>111,8%</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 03 00000 00 0000	2 846,4	2 850,7	3 247,3	3 312,8	3 439,6
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>100,2%</i>	<i>113,9%</i>	<i>102,0%</i>	<i>103,8%</i>
Налоги на совокупный доход	1 05 00000 00 0000	1 206,0	1 551,6	1 622,7	1 670,6	1 720,1
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>128,7%</i>	<i>104,6%</i>	<i>103,0%</i>	<i>103,0%</i>
Налоги на имущество	1 06 00000 00 0000	40,0	47,2	47,2	47,3	47,3
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>117,5%</i>	<i>100,4%</i>	<i>100,2%</i>	<i>100,0%</i>
Государственная пошлина	1 08 00000 00 0000	641,3	625,1	631,3	637,6	644,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>97,5%</i>	<i>101,0%</i>	<i>101,0%</i>	<i>101,0%</i>

Относительно 2022 года и оценки ожидаемого исполнения 2023 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме:

2024 год – 90 874,8 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 6 183,1 тыс. руб. или 7,3%,

2025 год – 103 105,4 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 12 230,6 тыс. руб. или 13,5%,

2026 год – 114 817,9 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 11 712,5 тыс. руб. или 11,4%

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета составляют налог на доходы физических лиц – от 93,9% в 2024 году до 94,9% в 2026 году.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен в объемах на 2024 год – 85 326,3 тыс. руб., на 2025 год – 97 437,1 тыс. руб., на 2026 год – 108 966,9 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2024 год превышает ожидаемое исполнение 2023 года на 5 709,2 тыс. руб. или 7,2%. При расчете учтены налоговая база, индексы роста налогооблагаемых доходов и потребительских цен на очередной год и плановый период, повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений бюджетной сферы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, предусмотрены в объемах на 2024 год – 3 247,3 тыс. руб., на 2025 год – 3 312,8 тыс. руб., на 2026 год – 3 439,6 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2024 год более ожидаемого исполнения 2023 года на 396,6 тыс. руб. или 13,9% в связи с увеличением стоимости автомобильного топлива.

В соответствии со статьей 6.1. Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО (с изменениями и дополнениями) «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в бюджеты городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений.

Проектом закона Мурманской области об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, приложением № 3, норматив отчислений составил 0,1253% от норматива отчислений в бюджет Мурманской области (для сравнения, норматив на 2023 год - 0,1209).

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2024 год - 1 622,7 тыс. руб., 2025 год – 1 670,6 тыс. руб., на 2026 год – 1 720,1 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2024 год более ожидаемого исполнения 2023 года на 71,1 тыс. руб. или 4,6% в результате следующих факторов.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), предусмотрен на 2024 год в объеме 1 523,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 40,7 тыс. руб. или 2,7% с учетом среднего темпа прироста налогоплательщиков. В плановом периоде доходы, по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, с учетом индекса потребительских цен спрогнозированы на 2025 год – 1 570,5 тыс. руб., на 2026 год – 1 619,8 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), спрогнозирован на 2024 год в объеме 99,7 тыс. руб., что больше объема ожидаемого исполнения 2023 года на 1,5 тыс. руб. или 1,6%. В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на

2025 год – 100,1 тыс. руб., 2026 год – 100,3 тыс. руб.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным инспекции Федеральной налоговой службы по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Налоги на имущество предусмотрены в объеме на 2024 год 47,2 тыс. руб. и плановый период 2024-2025 годов по 47,3 тыс. руб..

Прогнозируемый объем на 2024 год на уровне ожидаемое исполнения 2023 года.

Расчет налога произведен по данным инспекции Федеральной налоговой службы по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2024 год – 631,3 тыс. руб., на 2025 год – 637,6 тыс. руб., на 2026 год – 644,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2024 год больше ожидаемого исполнения 2023 года на 6,2 тыс. руб. или 1,0%.

Расчет выполнен на основе оценки поступлений в 2023 году, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета по закрепленным доходным источникам.

Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево.

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2022 (исполнение)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы		47 560,2	13 202,2	13 009,3	13 734,9	13 163,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>27,8%</i>	<i>98,5%</i>	<i>105,6%</i>	<i>95,8%</i>
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 11 00000 00 0000	12 450,7	12 440,3	11 976,7	12 236,3	12 390,3
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>99,9%</i>	<i>96,3%</i>	<i>102,2%</i>	<i>101,3%</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12 00000 00 0000	153,4	230,8	234,0	249,6	259,6
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>150,5%</i>	<i>101,4%</i>	<i>106,7%</i>	<i>104,0%</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00 0000	34 914,0	504,9	789,5	1 239,9	504,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>1,4%</i>	<i>156,4%</i>	<i>157,0%</i>	<i>40,7%</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00 0000	42,1	26,2	9,1	9,1	9,1
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>62,2%</i>	<i>34,7%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>

Относительно ожидаемого исполнения 2023 года прогноз объема неналоговых доходов в 2024 году уменьшен на 192,9 тыс. руб. или 1,5 % и составляет 13 009,3 тыс. руб., в 2025 году по отношению к предыдущему году увеличен на 725,6 тыс. руб. или 5,6 % и составляет 13 734,9 тыс. руб., в 2026 году - снижен на 571,0 тыс. руб. или 34,2% и составляет 13 163,9 тыс. руб.

Снижение прогнозируемого показателя 2024 года сложилось в основном за счет уменьшения доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 92,1%, 89,1%, 94,1% соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы в объемах: на 2024 год – 11 976,7 тыс. руб., на 2025 год – 12 236,3 тыс. руб., на 2026 год – 12 390,3 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2024 год меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 463,6 тыс. руб. или 3,7%.

В 2025 году прогнозируется рост на 259,6 тыс. руб. или 2,2%, в 2026 году на 154,0 тыс. руб. или на 1,3% по отношению к предыдущему году.

Согласно Пояснительной записке к прогнозу поступления доходов, представленной главным администратором дохода - Администрацией ЗАТО Видяево, в 2024 году объем дохода снизился в связи с изменением площади арендуемых помещений за счет выкупа арендованного имущества, увеличение показателей в плановом периоде связано с применением индекса-дефлятора цен на товары.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2024 году спрогнозированы с увеличением относительно ожидаемого исполнения 2023 года на 3,2 тыс. руб. или 1,4%. В результате плановый показатель 2024 года составил 234,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов показатели спрогнозированы на 15,6 тыс. руб. или 6,7% и на 10,0 тыс. руб. или 4,0% больше по отношению к показателям предшествующего года соответственно.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным Балтийско-Арктического межрегионального управления Росприроднадзора, осуществляющего администрирование указанного налога.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков, норматив отчисления 100%) запланированы на 2024 год в сумме 789,5 тыс. руб., на плановый период 2025 и 2026 годов – 1 239,9 тыс. руб. и 504,9 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируемый объем на 2024 год выше ожидаемого исполнения 2023 года на 284,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки, поступления по доходам носят заявительный характер, планирование доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, произведено по данным главного администратора доходов – Администрации ЗАТО Видяево в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2024-2026 годы (проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево).

Показатели проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2043-2026 годы соответствуют показателям предложенного Проекта решения о бюджете.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы), накладываемые на юридических и физических лиц органами государственной власти и органами местного самоуправления за нарушения законов Российской Федерации и законов Мурманской области, норматив отчислений от 50% до 100%) спрогнозированы: на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов по 9,1 тыс. руб.. Относительно ожидаемого исполнения 2023 года уменьшение в 2024 году на 16,9 тыс. руб. или 65,0%.

Расчет объема поступлений произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов.

Согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Видяево, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево, утвержденной распоряжением Финансового отдела от 24.02.2022 № 12-рф, прогнозируемый объем доходов подлежит включению в доходную часть бюджета в течение финансового года с учетом информации о фактическом поступлении на дату прогнозирования, так как имеет несистемный характер поступлений.

Безвозмездные поступления на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	559 553,7	687 189,4	598 113,8	610 986,6	545 191,5
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>122,8%</i>	<i>87,0%</i>	<i>102,2%</i>	<i>89,2%</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 02 00000 00 0000 000	558 920,1	687 189,4	598 113,8	610 986,6	545 191,5
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>122,9%</i>	<i>87,0%</i>	<i>102,2%</i>	<i>89,2%</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 10000 00 0000 150	238 096,0	240 177,7	229 176,8	203 812,0	207 481,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>100,9%</i>	<i>95,4%</i>	<i>88,9%</i>	<i>101,8%</i>
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 20000 00 0000 150	111 153,5	95 101,5	105 650,2	137 952,4	58 146,6
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>85,6%</i>	<i>111,1%</i>	<i>130,6%</i>	<i>42,1%</i>
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 30000 00 0000 150	197 120,4	226 166,4	255 008,8	261 944,2	272 175,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>114,7%</i>	<i>112,8%</i>	<i>102,7%</i>	<i>109,9%</i>
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	12 550,2	125 743,8	8 278,0	7 278,0	7 387,5
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>1001,9%</i>	<i>6,6%</i>	<i>87,9%</i>	<i>101,5%</i>

<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	218 00000 00 0000 000	1 178,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	219 00000 00 0000 000	-544,6	0,0	0,0	0,0	0,0

В Проекте решения о бюджете предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета, поступающие в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в соответствии с Проектом закона об областном бюджете, размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Снижение общего объема безвозмездных поступлений относительно ожидаемого исполнения 2023 года составило 89 075,6 тыс. руб. или 13,0%.

Отсутствие прогнозных показателей по доходам бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет незначительно повлияло на уменьшение общего объема безвозмездных поступлений.

На снижение показателя 2024 года повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету ЗАТО Видяево.

Прогноз поступления объема **дотаций** в 2024 году составляет 229 176,8 тыс. руб., снижение по отношению к оценке исполнения 2023 года – 11 000,9 тыс. руб. или 4,6%, а именно:

- увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 329,3 тыс. руб.;
- увеличение дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 5 491,8 тыс. руб.;
- уменьшение дотации бюджетам, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 16 822,0 тыс. руб..

Поступление **субсидий** в 2024 году запланировано в объеме 105 650,2 тыс. руб. (увеличение на 10 548,7 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года) в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 6 536,9 тыс. руб. (меньше

показателя 2023 года на 1 656,1 тыс. руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 5 946,9 тыс. руб. (меньше показателя 2023 года на 111,4 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 42 821,6 тыс. руб. (в 2023 году не предоставлялась);

- на прочие субсидии в сумме 50 344,7 тыс. руб. (меньше показателя 2023 года на 30 505,4 тыс. руб.), основную долю которых занимают субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений 74,3%.

Снижение прочих субсидий относительно показателей 2023 году составляет 62,3% и связано с:

1) прекращением софинансирования расходных обязательств:

- на реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных образовательных организациях в сумме 725,3 тыс. руб.;

- на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 2 980,8 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» в сумме 462,7 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области в сумме 287,1 тыс. руб.;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 20 741,6 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области в сумме 3 600,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на ликвидацию накопленного экологического ущерба в сумме 2 817,4 тыс. руб.;

2) предоставлением новых субсидий:

- 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 в сумме 624,0 тыс. руб.;

3) изменению объема следующих прочих субсидий:

- на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста (уменьшение на 12,2 тыс. руб.);

- на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» (> на 21,8 тыс. руб.);

- на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях (< на 2,8 тыс. руб.);

- на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и

начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (> на 5 312,1 тыс. руб.);

- на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд (> на 14,3 тыс. руб.);

- на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций (< на 4 847,7 тыс. руб.).

Общий объем **субвенций** на 2024 год по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года увеличивается на 28 842,4 тыс. руб. или 12,8%, и прогнозируется в объеме 255 008,8 тыс. руб. Субвенции предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 18 553,8 тыс. руб. (больше показателя 2023 года на 762,9 тыс. руб.);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 5 260,5 тыс. руб. (снижение по отношению к 2023 году на 296,2 тыс. руб.);

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 3 091,4 тыс. руб. (больше показателя 2023 года на 635,0 тыс. руб.);

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 669,4 тыс. руб. (больше показателя 2023 года на 27,6 тыс. руб.);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 1,0 тыс. руб. (больше показателя 2023 года на 0,7 тыс. руб.);

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 383,5 тыс. руб. (больше показателя 2023 года на 27,5 тыс. руб.);

- единая субвенция на финансовое обеспечение образовательной деятельности в сумме 227 049,2 тыс. руб., больше показателя 2023 года на 27 654,1 тыс. руб. (индексация учебных расходов и досчет в связи с повышением заработной платы работников с 01.10.2023).

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации включают в себя:

- реализацию ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 518,9 тыс. руб.;

- определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ЗМО «Об административных правонарушениях в сумме 6,0 тыс. руб.;

- осуществление сбора сведений для формирования и ведения торгового реестра в сумме 2,3 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 43,9 тыс. руб.;

- организацию 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 в сумме 2,8 тыс. руб.;

- 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 в сумме 146,2 тыс. руб.;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 2 751,3 тыс. руб.;

- организацию предоставления и предоставление ЕЖКВ специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в пп. 1-4,6,8 п. 2 ст. 3 ЗМО "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселка городского типа" в сумме 12 060,7 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в сумме 1 518,9 тыс. руб.;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 348,5 тыс. руб.;

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 9,8 тыс. руб.;

- по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 144,4 тыс. руб..

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год спрогнозированы в объеме 8 278,0 тыс. руб. и предусмотрены на:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 526,6 тыс. руб. (снижение показателя по отношению к 2023 году на 7,6 тыс. руб.);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6 648,0 тыс. руб. (увеличение показателя по отношению к 2023 году на 179,7 тыс. руб.);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам в сумме 1 103,4 тыс. руб. (на обеспечение выплат педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций Мурманской области, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, за руководство школьными спортивными клубами; в целях поощрения муниципальных образований – победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области) (снижение показателя по отношению к 2023 году на 23 280,8 тыс. руб.).

Снижение объема иных межбюджетных трансфертов по отношению к показателю 2023 года на 117 465,8 тыс. руб. или 93,4% в основном связано с отсутствием в очередном году иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации.

В плановом периоде 2025 года увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2024 году составит 12 872,8 тыс. руб. или 2,2% за

счет:

- снижения объема дотаций на 25 364,8 тыс. руб. (уменьшение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 644,0 тыс. руб.; дотации бюджета, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО на 19 580,0 тыс. руб., дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 5 140,8);

- повышения межбюджетных субсидий на 32 302,2 тыс. руб. (в основном на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования);

- повышения объема субвенций на 6 935,4 тыс. руб. (в основном на Единую субвенцию местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности);

- снижения объема иных межбюджетных трансфертов на 1 000,0 тыс. руб. (прочие межбюджетные трансферты).

В 2026 году снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2025 году составит 65 795,12 тыс. руб. или 11,8% за счет:

- увеличения объема дотаций на 3 669,7 тыс. руб. или 1,8%;
- уменьшения межбюджетных субсидий на 79 805,8 тыс. руб. или 57,9%;
- увеличения субвенций на 10 231,5 тыс. руб. или 3,9%;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 109,5 тыс. руб. или 1,5%.

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 № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 (исполнено)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
Всего расходов	688 894,6	798 921,8	701 997,9	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 на 96 923,9 тыс. руб. или 12,1%;

- в 2025 году - увеличение на 27 897,0 тыс. руб. или 4,0%;

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

Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема

условно утвержденные расходы бюджета на 2025 год 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.

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

5. Анализ и оценка размера дефицита и источников финансирования дефицита бюджета

Бюджет ЗАТО Видяево на 2024 год прогнозируется бездефицитным.

На плановый период размер дефицита бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2025 год в объеме 2 068,0 тыс. руб. или 1,8% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений;

- на 2026 год увеличен до уровня 6 077,0 тыс. руб. или 4,7%.

Размер дефицита бюджета на плановый период соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает объем дефицита бюджета, предусмотренный в разделе 3 Основных направлений бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов - не выше 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Прогнозируемые статьей 3 Проекта решения о бюджете источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 2.1 к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов. Источником дефицита бюджета определены кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в плановом периоде запланированы в объеме 2 068,0 тыс. руб. и 6 077,0 тыс. руб. соответственно. Показатель изменения остатков запланирован с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета, объема привлечения и погашения кредитного ресурса.

В ходе исполнения бюджета в 2025 и 2026 годах планируется привлечение и погашение кредита кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 2 068,0 тыс. руб. и 6 077,0 тыс. руб. соответственно.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе, постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 29.10.2021 № 822 (с дополнениями) утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево с кодами видов источников финансирования дефицита бюджета.

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 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.

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 701 997,9 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 10,6%. В плановом периоде 2025 года 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, увеличивается в 2024 году на 6,1%, в плановом периоде прогнозируется с увеличением на 12,5% и 9,5% соответственно.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2024 году составляет 701 997,9 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 4,0%, с уменьшением в 2026 году на 6,9%.

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.

7. 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.

8. Бюджета на 2023 год спрогнозирован бездефицитным, в 2025 году – 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 кредитов кредитных организаций, утвержденных в составе источников финансирования дефицита бюджета.

9. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется привлечение и погашение кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам местного значения.

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.

Предложения:

1. В целях укрепления доходной части бюджета ЗАТО Видяево по налоговым и неналоговым доходам продолжить работу по реализации мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет.

2. Продолжить работу по поддержанию объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, по сохранению высокого уровня долговой устойчивости бюджета ЗАТО Видяево, обеспечению дефицита бюджета на уровне не более 5% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

3. Методика прогнозирования доходов главных администраторов доходов местного бюджета подлежит актуализации в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 № 574», с учетом отдельных замечаний, изложенных в настоящем заключении.

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