



**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 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов» в первом чтении**

03 декабря 2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 25.11.2024 № 76.

При подготовки Заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 29.02.2024 года;
- Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2036 года»;
- Основных направлениях бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 07.11.2024 № 944 (далее–Основные направления бюджетной политики);
- Основных направлениях налоговой политики ЗАТО Видяево на 2025 год

и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 07.11.2024 № 942 (далее—Основные направления налоговой политики);

- Основных направлениях муниципальной долговой политики ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 07.11.2024 № 943 (далее—Основные направления долговой политики);

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период до 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 19.09.2024 № 781 (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 установлено 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.

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 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		2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов		1 011 140,9	935 151,7	661 747,7
Общий объем расходов		1 011 140,9	938 101,5	667 455,3
в том числе условно утвержденные		х	8 949,8	17 707,6
Дефицит	Сумма	0,0	-2 949,8	-5 707,6
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0%	2,5%	4,4%
Верхний предел муниципального долга		на 01.01.2026	на 01.01.2027	на 01.01.2028
		0,0	2 949,8	8 657,4

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2024 год следующая: доходы – 1 148 852,7 тыс. руб., расходы – 1 163 731,7 тыс. руб., дефицит – 14 879,0 тыс. руб.

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

- 2025 год: снижение доходов - на 12,0 %, расходов - на 13,1 %;
- 2026 год: снижение доходов – на 7,5 %, расходов - на 7,2 %;
- 2027 год: снижение доходов - на 29,2 %, расходов - на 28,9 %.

Формирование параметров бюджета ЗАТО Видяево на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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.

Основные показатели бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево представлены в приложении к данному Заключение.

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 01.01.2025 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 58, 61.2 и 62 БК РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

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 19.09.2024 № 781.

Постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 25.12.2023 № 1082 (в ред. распоряжения Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 04.09.2024 №39-рф) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Видяево,

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.

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:

На 2025 год – 1 011 140,9 тыс. руб. или 88,0% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2024 год;

на 2026 год – 935 151,7 тыс. руб. или 92,5% к прогнозу 2025 года;

на 2027 год – 661 747,7 тыс. руб. или 70,8% к прогнозу 2026 года.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, по оценке ожидаемого исполнения 2024 года составляет 9,3%, по прогнозу 2025 года – 10,5%, 2026 года – 12,5%, 2027 года – 19,5%.

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

Налоговые доходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2023 (исполнение)	2024 (оценка)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)	2027 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы		84 178,6	91 753,5	94 121,6	105 506,0	117 383,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>109,0%</i>	<i>102,6%</i>	<i>112,1%</i>	<i>111,3%</i>
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 01 00000 00 0000	78 939,8	85 603,3	88 417,9	99 424,5	109 940,3

к предыдущему году, %		x	108,4%	103,3%	112,4%	110,6%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 03 00000 00 0000	2 924,5	3 555,9	3 677,4	3 828,7	5 131,1
к предыдущему году, %		x	121,6%	103,4%	104,1%	134,0%
Налоги на совокупный доход	1 05 00000 00 0000	1 377,1	1 622,7	965,1	1 181,3	1 230,4
к предыдущему году, %		x	117,8%	59,5%	122,4%	104,2%
Налоги на имущество	1 06 00000 00 0000	79,3	92,2	47,8	48,0	48,2
к предыдущему году, %		x	116,3%	51,7%	100,6%	100,4%
Государственная пошлина	1 08 00000 00 0000	857,9	879,4	1 013,4	1 023,5	1 033,7
к предыдущему году, %		x	102,5%	115,2%	101,0%	101,0%

Относительно 2023 года и оценки ожидаемого исполнения 2024 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме:

2025 год – 94 121,6 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 2 368,1 тыс. руб. или 2,6%,

2026 год – 105 506,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 11 384,4 тыс. руб. или 12,1%,

2027 год – 117 383,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 11 877,7 тыс. руб. или 11,3%

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета составляют налог на доходы физических лиц: 93,9% в 2025 году, 94,2% и 93,7% в 2026-2027 годах соответственно.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен в объемах на 2025 год – 88 417,9 тыс. руб., на 2026 год – 99 424,5 тыс. руб., на 2027 год – 109 940,3 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год превышает ожидаемое исполнение 2024 года на 2 814,6 тыс. руб. или 3,3%. При расчете учтены налоговая база, индексы роста налогооблагаемых доходов и потребительских цен на очередной год и плановый период, налоговые вычеты, повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений бюджетной сферы.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, предусмотрены в объемах на 2025 год – 3 677,4 тыс. руб., на 2026 год – 3 828,7 тыс. руб., на 2027 год – 5 131,1 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год более ожидаемого исполнения 2024 года на 121,5 тыс. руб. или 3,4% в связи с увеличением стоимости автомобильного топлива.

В соответствии со статьей 6.1. Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО (ред. от 06.03.2023) «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 2025 год

и на плановый период 2026 и 2027 годов, приложением № 2, норматив отчислений составил 0,1182 % от норматива отчислений в бюджет Мурманской области (для сравнения, норматив на 2024 год - 0,1253 %).

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2025 год - 965,1 тыс. руб., 2026 год – 1 181,3 тыс. руб., на 2027 год – 1 230,4 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год менее ожидаемого исполнения 2024 года на 657,6 тыс. руб. или 40,5% в результате следующих факторов.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), предусмотрен на 2025 год в объеме 856,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 667,0 тыс. руб. или 43,8%.

В плановом периоде доходы, по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, с учетом индекса потребительских цен спрогнозированы на 2026 год – 1 066,0 тыс. руб., на 2027 год – 1 108,7 тыс. руб.

Объем поступления УСН в очередном финансовом году и плановом периоде зависит от следующих факторов:

- отмена пониженных налоговых ставок на территории Мурманской области для основной группы налогоплательщиков в связи с принятием Закона Мурманской области от 01.11.2024 № 3040-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;

- изменение норматива зачисления налога с применением УСН в бюджеты городских округов со 100,0 % до 30,0% согласно проекту закона о внесении изменений в Закон Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», размещенном на портале Мурманской области Открытый электронный регион.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), спрогнозирован на 2025 год в объеме 109,1 тыс. руб., что больше объема ожидаемого исполнения 2024 года на 9,4 тыс. руб. или 9,4%. В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на 2026 год – 100,1 тыс. руб., 2027 год – 100,3 тыс. руб.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным УФНС по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Налоги на имущество предусмотрены в объеме на 2025 год – 47,8 тыс. руб. и плановый период 2026-2027 годов – 48,0 тыс. руб. и 48,2 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год менее ожидаемого исполнения 2024 года на 44,4 тыс. руб. или 48,3% в результате следующих факторов.

Налог на имущество физических лиц на 2025 год спрогнозирован в объеме 18,5 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 9,7 тыс. рублей или 210,4%. При прогнозировании учтено увеличение с 01.01.2024 кадастровой стоимости зданий, строений, помещений по результатам определения кадастровой стоимости объектов недвижимости, расположенных на территории Мурманской области. В плановом периоде доходы спрогнозированы в объеме 8,8 тыс. руб.

Земельный налог на 2025 год спрогнозирован в объеме 29,3 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 54,1 тыс. рублей или 35,1 %. В плановом периоде доходы по земельному налогу спрогнозированы в объеме 38,5

тыс. руб. При прогнозировании учтена переоценка стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области.

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

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2025 год – 1 013,4 тыс. руб., на 2026 год – 1 023,5 тыс. руб., на 2027 год – 1 033,7 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год больше ожидаемого исполнения 2024 года на 134,0 тыс. руб. или 15,2%.

Расчет выполнен на основе оценки поступлений в 2024 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	2023 (исполнение)	2024 (оценка)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)	2027 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы		13 946,2	14 915,5	11 935,4	11 327,4	11 414,6
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>107,0%</i>	<i>80,0%</i>	<i>94,9%</i>	<i>100,8%</i>
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 11 00000 00 0000	12 749,5	11 981,3	11 026,4	11 146,4	11 226,4
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>94,0%</i>	<i>92,0%</i>	<i>101,1%</i>	<i>100,7%</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12 00000 00 0000	263,4	234,0	174,0	181,0	1882
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>88,8%</i>	<i>74,4%</i>	<i>104,0%</i>	<i>104,0%</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 13 00000 00 0000	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00 0000	504,9	2 142,0	735,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>424,2%</i>	<i>34,3%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00 0000	388,4	558,2	0,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>143,7%</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Относительно ожидаемого исполнения 2024 года прогноз объема неналоговых доходов в 2025 году уменьшен на 2 980,1 тыс. руб. или 20,0 % и составляет 11 935,4 тыс. руб., в 2026 году по отношению к предыдущему году уменьшен на 608,0 тыс. руб. или 5,1 % и составляет 11 327,4 тыс. руб., в 2027 году - увеличен на 87,2 тыс. руб. или 0,8 % и составляет 11 414,6 тыс. руб.

Снижение прогнозируемого показателя 2025 года сложилось в основном за счет уменьшения доходов от использования и 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: 92,4%, 98,4%, 98,4% соответственно по годам Проекта бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 11 026,4 тыс. руб., на 2026 год – 11 146,4 тыс. руб., на 2027 год – 11 226,4 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2025 год меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 954,9 тыс. руб. или 8,0%.

В 2026 году прогнозируется рост на 120,0 тыс. руб. или 1,1 %, в 2027 году на 87,2 тыс. руб. или на 0,8 % по отношению к предыдущему году.

Согласно Пояснительной записке к прогнозу поступления доходов, представленной главным администратором дохода - Администрацией ЗАТО Видяево, в 2025 году объем дохода снизился в связи с изменением площади арендуемых помещений за счет расторжения договоров, неуплата платежей, в отношении которых ведется претензионно-исковая работа и открыты исполнительные производства. 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 2025 году спрогнозированы с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2024 года на 174,0 тыс. руб. или 25,6%. В результате плановый показатель 2025 года составил 234,0 тыс. руб.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов показатели спрогнозированы на 7,0 тыс. руб. или 4,0% и на 7,2 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 2025 год в сумме 735,0 тыс. руб., на плановый период 2026 и 2027 годов данный вид дохода не запланирован.

Прогнозируемый объем на 2025 год ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 1 407,0 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 2025-2027 годы (проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево).

Показатели проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2025-2027 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%) на 2025 год и плановый период 2026 -2027 годов спрогнозированы в нулевом варианте.

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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2023 год (исполнено)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	705 951,1	1 042 183,7	905 083,9	818 318,3	532 949,4
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>147,6%</i>	<i>86,8%</i>	<i>90,4%</i>	<i>65,1%</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 02 00000 00 0000 000	706 133,7	1 042 183,7	905 083,9	610 986,6	545 191,5
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>147,6%</i>	<i>86,8%</i>	<i>90,4%</i>	<i>65,1%</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 10000 00 0000 150	241 211,4	258 023,8	283 051,2	238 210,3	219 646,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>107,0%</i>	<i>109,7%</i>	<i>84,2%</i>	<i>92,2%</i>
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 20000 00 0000 150	94 332,2	503 385,2	354 532,2	308 954,2	41 958,1
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>533,6%</i>	<i>70,4%</i>	<i>87,1%</i>	<i>13,6%</i>
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 30000 00 0000 150	224 658,8	255 047,8	253 383,8	257 367,7	257 559,2
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>113,5%</i>	<i>99,3 %</i>	<i>101,6%</i>	<i>100,1%</i>
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	145 931,2	25 726,9	14 116,7	13 786,1	13 786,1
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>17,6%</i>	<i>54,9%</i>	<i>97,7%</i>	<i>100,0%</i>
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	218 00000 00 0000 000	119,6	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	-302,2	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 2024 года составило 137 099,8 тыс. руб. или 13,2%.

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 2025 года повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету ЗАТО Видяево.

Прогноз поступления объема **дотаций** в 2025 году составляет 283 051,2 тыс. руб., увеличение по отношению к оценке исполнения 2024 года – 25 027,4 тыс. руб. или 9,7%, а именно:

- увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 35 582,8 тыс. руб.;

- уменьшение дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 11 530,4 тыс. руб.;

- увеличение дотации бюджетам, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 975,0 тыс. руб..

Поступление **субсидий** в 2025 году запланировано в объеме 354 532,2 тыс. руб. (уменьшение на 148 853,0 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению 2024 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 7 799,3 тыс. руб. (больше показателя 2024 года на 1 262,3 тыс. руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 5 819,7 тыс. руб. (меньше показателя 2024 года на 127,2 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны

Российской Федерации в сумме 234 557,6 тыс. руб. (меньше показателя 2024 года на 106 203,4 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 33 970,3 тыс. руб. (больше показателя 2024 года на 33 970,3 тыс. руб.);

- на прочие субсидии в сумме 29 563,7 тыс. руб. (меньше показателя 2024 года на 77 755,0 тыс. руб.), основную долю которых занимают субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений 77,0%.

Снижение прочих субсидий относительно показателей 2024 году составляет 27,5% и связано с:

1) изменением 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 9,4 тыс. руб.);

- на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» (уменьшение на 3,4 тыс. руб.);

- на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях (увеличение на 17,5 тыс. руб.);

- на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (уменьшение на 14 666,1 тыс. руб.);

- на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд (увеличение на 45,0 тыс. руб.);

2) прекращением софинансирования расходных обязательств:

- 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.;

- на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций в сумме 5 540,6 тыс. руб.;

- на открытие спортивных пространств для молодежи в сумме 6 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на укрепление гражданского единства, межнационального согласия и этнокультурное развитие народов России на территории Мурманской области в сумме 296,9 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по созданию условий для функционирования Комнат и Домов Всероссийского военно-патриотического общественного движения «ЮНАРМИЯ» в сумме 940,5 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение затрат по формированию материально-технической базы, необходимой для функционирования отделений Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области в сумме 1 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области в сумме 15 750,0 тыс. руб.;

- на приобретение коммунальной техники муниципальными образованиями Мурманской области в сумме 15 117,3 тыс. руб.;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 17 869,3 тыс. руб.

Общий объем *субвенций* на 2025 год по отношению к ожидаемому исполнению 2024 года снизился на 1 664,0 тыс. руб. или 0,7%, и прогнозируется в объеме 253 383,8 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 18 499,1 тыс. руб. (меньше показателя 2024 года на 93,6 тыс. руб.);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 3 738,8 тыс. руб. (снижение по отношению к 2024 году на 1 521,7 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 2 008,7 тыс. руб. (меньше показателя 2024 года на 1 082,7 тыс. руб.);

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 884,5 тыс. руб. (больше показателя 2024 года на 215,1 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. (уровень 2024 года);

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 409,4 тыс. руб. (больше показателя 2024 года на 25,8 тыс. руб.);

- единая субвенция на финансовое обеспечение образовательной деятельности в сумме 227 842,2 тыс. руб., больше показателя 2024 года на 793,0 тыс. руб.

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 4,0 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 4,7 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 215,7 тыс. руб.;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 2 646,8 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 12 162,5 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 364,8 тыс. руб.;

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 12,88 тыс. руб..

Иные межбюджетные трансферты на 2025 год спрогнозированы в объеме 14 116,7 тыс. руб. и предусмотрены на:

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций в сумме 179,6 тыс. руб. (увеличение показателя по отношению к 2024 году на 119,7 тыс. руб.);

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 528,3 тыс. руб. (увеличение показателя по отношению к 2024 году на 1,7 тыс. руб.);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 12 936,6 тыс. руб. (увеличение показателя по отношению к 2024 году на 748,6 тыс. руб.);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам в сумме 472,2 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; на реализацию проектов в сфере школьного образовательного туризма для обучающихся 8-11 классов общеобразовательных организаций Мурманской области) (снижение показателя по отношению к 2024 году на 12 480,2 тыс. руб.).

Снижение объема иных межбюджетных трансфертов по отношению к показателю 2024 года на 11 610,2 тыс. руб. или 45,1% в основном связано с отсутствием в очередном году иных межбюджетных трансфертов:

- в целях поощрения муниципальных образований – победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области;

- в целях поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- в целях поощрения муниципальных образований Мурманской области за достижения в развитии гражданского общества и повышении открытости органов местного самоуправления (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);

- на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда.

В плановом периоде 2026 года прогнозируется снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2025 году в размере 86 765,6 тыс. руб. или 9,6% за счет:

- снижения объема дотаций на 44 840,9 тыс. руб. (увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 725,1 тыс. руб.; уменьшение дотации бюджета, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО на 40 958,0 тыс. руб. и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 4 608,0);

- снижения межбюджетных субсидий на 45 578,0 тыс. руб. (в основном на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования);

- повышения объема субвенций на 3 983,9 тыс. руб. (в основном на Единую субвенцию местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности);

- снижения объема иных межбюджетных трансфертов на 330,6 тыс. руб. (прочие межбюджетные трансферты).

В 2027 году снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2026 году составит 285 368,9 тыс. руб. или 34,9 % за счет:

- снижения объема дотаций на 18 564,3 тыс. руб. или 7,8%;

- снижения межбюджетных субсидий на 266 996,1 тыс. руб. или 86,4% (в основном за счет отсутствия субсидии на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации);

- увеличения субвенций на 191,5 тыс. руб. или 0,1%;

- иные межбюджетные трансферты спрогнозированы на уровне 20226 года.

2. Анализ проекта расходной части бюджета

Общий объем расходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов спрогнозирован с ежегодным снижением.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2024 год относительно расходов, сложившихся в 2023 году, увеличится на 363 082,8 тыс. руб. или 45,3%.

Динамика расходов по отношению к показателям предыдущего года составит:

в 2025 году - снижение на 152 590,8 тыс. руб. или 13,1%;

в 2026 году - снижение на 73 039,4 тыс. руб. или 8,1%;

в 2027 году – снижение на 270 646,2 тыс. руб. или 30,1%.

Показатели общего объема расходной части бюджета отражены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 (исполнено)	2024 (оценка)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)	2027 (прогноз)
Всего расходов	800 648,9	1 163 731,7	1 011 140,9	938 101,5	667 455,3
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	x	+45,3%	-13,1%	-7,2%	-28,9%
Из них условно утвержденные расходы	x	x	x	8 949,8	17 707,6
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	x	x	x	2,5%	5,0%

Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема условно утвержденные расходы бюджета на 2026 год в сумме 8 949,8 тыс. руб., на 2027 год – 17 707,6 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год прогнозируется бездефицитным.

На плановый период размер дефицита бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2026 год в объеме 2 949,8 тыс. руб. или 2,5% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений;

- на 2027 год увеличен до уровня 5 707,6 тыс. руб. или 4,4%.

Размер дефицита бюджета на плановый период соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемые статьей 3 Проекта решения о бюджете источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на плановый период 2026 и 2027 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 2 949,8 тыс. руб. и 5 707,6 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 2026 и 2027 годах планируется привлечение и погашение кредита кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 2 949,8 тыс. руб. и 5 707,6 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 10.01.2024 № 6 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

5. Общий объем доходов на 2025 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 011 140,9 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 12,0%. В плановом периоде планируется снижение объема доходов по отношению к уровню предыдущего года в 2026 года на 7,5%, в 2027 году на 29,2%.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета по отношению к уровню предыдущего года, снижается в 2025 году на 0,6%, в плановом периоде прогнозируется с увеличением на 10,2%.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2025 году составляет 1 011 140,9 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2024 год на 13,1%.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года

спрогнозированы с уменьшением в 2026 году на 7,2 %, в 2027 году на 28,9%.

Общий объем распределенных бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств в плановом Реестре расходных обязательств.

7. Общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2026 и 2027 годов проектом решения о бюджете установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Бюджета на 2025 год спрогнозирован бездефицитным, в 2026 году – 2 949,8 тыс. руб. или 2,5% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, в 2027 году – 5 707,6 тыс. руб. или 4,4%, 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 2026 и 2027 годов планируется привлечение и погашение кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам местного значения.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 01.10.2024 № 148н «Об утверждении перечней муниципальных образований Мурманской области по уровням долговой устойчивости» городской округ закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

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.

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