



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ЗАТО Г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел. (81558) 5-00-77, e-mail: krk_sovdep@zato-ostrov.ru
ОКПО 57351305, ОГРН 1225100004711, ИНН 5110008139, КПП 511001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

на проект решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Островной

29 ноября 2022 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – **Бюджетный кодекс РФ**), Уставом муниципального образования городской округ закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области (далее – **Устав ЗАТО г. Островной**), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.07.2020 № 16-02 (далее – **Положение о бюджетном процессе**), Положением о Контрольно-счетном органе ЗАТО г. Островной, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.05.2022 № 48-09, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и муниципального образования ЗАТО г. Островной, Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – **Проект решения о бюджете**).

Рассмотрев представленный Проект решения о бюджете, Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной отмечает следующее.

1. Общие положения

Контрольно-счетным органом ЗАТО г. Островной при подготовке заключения на Проект решения о бюджете (далее – **Заключение**) учитывалась необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 определяющие бюджетную политику в Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2025 года», Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 29.10.2022 № 856-ПП, Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 26.10.2022 № 842-ПП, Основных направлений бюджетной политики ЗАТО

г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2022 № 196 (далее – **Бюджетная политика ЗАТО г. Островной**), Основных направлений налоговой политики ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 03.11.2022 № 195 (далее – **Налоговая политика ЗАТО г. Островной**), Прогноза социально-экономического развития ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.11.2022 № 215 (далее – **Прогноз социально-экономического развития ЗАТО г. Островной**) и муниципальных программ ЗАТО г. Островной (далее – **муниципальные программы, МП**).

Цель проведения экспертизы – определить соответствие представленного Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализировать материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной, оценить состояние нормативной и методической баз, регулирующих порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета депутатов ЗАТО г. Островной 15 ноября текущего года – с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 45 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной Проект решения о бюджете представлен 18 ноября текущего года с документами и материалами, представляемыми одновременно с проектом бюджета, перечень которых установлен статьей 44 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 44 Положения о бюджетном процессе.

Порядок рассмотрения и утверждения бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области регулируется разделом IV Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 43 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная политика ЗАТО г. Островной направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО г. Островной, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы города.

Приоритетами Налоговой политики ЗАТО г. Островной в трехлетней перспективе являются: реализация стратегических приоритетов, способствующих поддержке наиболее уязвимых категорий бизнеса (включая субъектов среднего и малого предпринимательства) в период адаптации к текущей ситуации, а также определение мер социальной защиты граждан в меняющихся современных условиях; сохранение курса на совершенствование налогового регулирования с целью создания условий для стимулирования инвестиционной активности, а также обеспечения устойчивости бюджетной системы ЗАТО г. Островной.

Основные принципы и подходы к формированию расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы исходя из принципов бюджетной политики для поддержания сбалансированности бюджета ЗАТО г. Островной, с приоритетом расходов и необходимости обеспечения реализации Указов Президента Российской Федерации, установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, и с учетом требований пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

В настоящем заключении используются для сравнения данные бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 21.12.2021 № 41-02 «О бюджете ЗАТО г. Островной на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 10.03.2022 № 44-05, от 14.06.2022 № 51-07, от 11.10.2022 № 56-04) (далее также – **Решение о бюджете на 2022 год, план**).

2. Основные показатели (параметры и характеристики) проекта бюджета ЗАТО г. Островной

Основные характеристики бюджета ЗАТО г. Островной на 2021-2022 годы и проекта бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – **проект бюджета ЗАТО г. Островной**) представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2021 год, плановое и ожидаемое поступление доходов в 2022 году).

Таблица № 1
тыс. рублей

Показатель	2021 год (отчет)	Решение о бюджете на 2022 год (с изм. от 11.10.2022 № 56-04)	Ожидаемое исполнение за 2022 год ¹	Проект решения о бюджете на 2023 год	Проект решения о бюджете на 2024 год	Проект решения о бюджете на 2025 год
Общий объем доходов	299 525,6	367 927,0	367 902,3	334 262,2	325 481,4	291 887,3
Общий объем расходов	298 523,0	394 030,6	389 589,3	334 262,2	325 481,4	291 887,3
Дефицит (-)/Профицит (+)	+1 002,6	-26 103,5	-21 687,0	0,0	0,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 1 января 2022 года 0,0	на 1 января 2023 года 0,0	на 1 января 2023 года 0,0	на 1 января 2024 года 0,0	на 1 января 2025 года 0,0	на 1 января 2026 года 0,0

В 2023 году по сравнению с текущим годом прогнозируется:

- уменьшение доходов местного бюджета на 33 664,88 тыс. рублей (9,15%);
- уменьшение расходов местного бюджета на 59 768,44 тыс. рублей (15,17%).

В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем доходов на 2023 год по сравнению с оценкой 2022 года уменьшится на 33 640,1 тыс. рублей или на 9,4% и составит 334 262,2 тыс. рублей.

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

На 2024 год доходная часть определена в сумме 325 481,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 8 780,8 тыс. рублей или на 2,6%. На 2025 год общий объем доходов составит 291 887,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 33 594,1 тыс. рублей или на 10,3%.

Расходная часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год предусмотрена в сумме 334 262,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2022 года наблюдается уменьшение на 14,2% или на 55 327,1 тыс. рублей.

Общие объемы расходов бюджета ЗАТО г. Островной на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом условно утвержденных расходов планируются следующим образом:

На 2024 год расходы определены в сумме 325 481,4 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 6 284,0 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом снижение на 8 780,8 тыс. рублей или на 2,6%.

На 2025 год расходы определены в сумме 291 887,3 тыс. рублей (в том числе, условно утвержденных расходов – 10 879,2 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 33 594,1 тыс. рублей или на 10,3%.

Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы составляет 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Предельный объем муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Доходы бюджета ЗАТО г. Островной

При формировании доходной части бюджета учтены действующее на момент начала разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство, вступающие в действие с 2023 года.

Доходы бюджета ЗАТО г. Островной, поступающие в бюджет в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов формируются за счет:

1) доходов от уплаты местных налогов, устанавливаемых решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

2) доходов от уплаты федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов в соответствии с нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, в том числе:

а) доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 15% в соответствии с частью 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 15% по нормативу в соответствии с частью 2 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленные Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области»;

б) доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации;

в) неналоговых доходов в соответствии с нормативами отчислений, установленными в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе:

- доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий ЗАТО г. Островной в размере 35 % прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по нормативу;

- прочих неналоговых доходов, зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 100 %;

- доходов в виде безвозмездных поступлений;

- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджет ЗАТО г. Островной по нормативу 100 %.

В доход бюджета городского округа зачисляются:

1) доходы, от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями городского округа, по нормативу 100 %;

2) суммы задолженности и перерасчеты по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемому на территории ЗАТО г. Островной,

по нормативу 100 %;

3) средства получателей бюджетных средств ЗАТО г. Островной, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, по нормативу 100 %;

4) средства субсидий на иные цели (в том числе на бюджетные инвестиции) получателей субсидий, поступающие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, по нормативу 100 %;

5) доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели бюджетных средств ЗАТО г. Островной, по нормативу 100 %.

б) прочие доходы от компенсации затрат бюджета ЗАТО г. Островной, по нормативу 100 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов включены в проект бюджета на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии

с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной, разработанными в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574, а также в случае отсутствия информации от главных администраторов доходов, утверждены на уровне 2022 года.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год в сумме 334 262,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 325 481,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 291 887,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 2
тыс. рублей

Виды доходов	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы	40 589,6	38 042,6	38 042,6	37 922,0	39 921,5	42 205,0
в том числе:						
Налоговые доходы	30 256,5	31 893,2	31 893,2	33 183,5	35 163,2	36 844,5
Неналоговые доходы	10 333,1	6 149,4	6 149,4	4 738,5	4 758,3	5 360,5
Безвозмездные поступления всего	274 630,8	329 884,4	329 884,4	296 340,1	285 560,0	249 682,3
в том числе:						
Дотации	224 422,5	246 724,8	246 724,8	222 101,3	211 438,5	175 380,1
Субвенции	34 484,3	40 186,3	40 186,3	40 730,9	41 879,1	42 642,7
Субсидии	13 515,5	34 781,2	34 781,2	31 273,7	30 008,2	29 425,3
Иные межбюджетные трансферты	2 208,5	8 192,1	8 192,1	2 234,2	2 234,2	2 234,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-24,7	0,0	0,0	0,0
Доходы всего	315 220,3	367 927,0	367 902,3	334 262,2	325 481,4	291 887,3

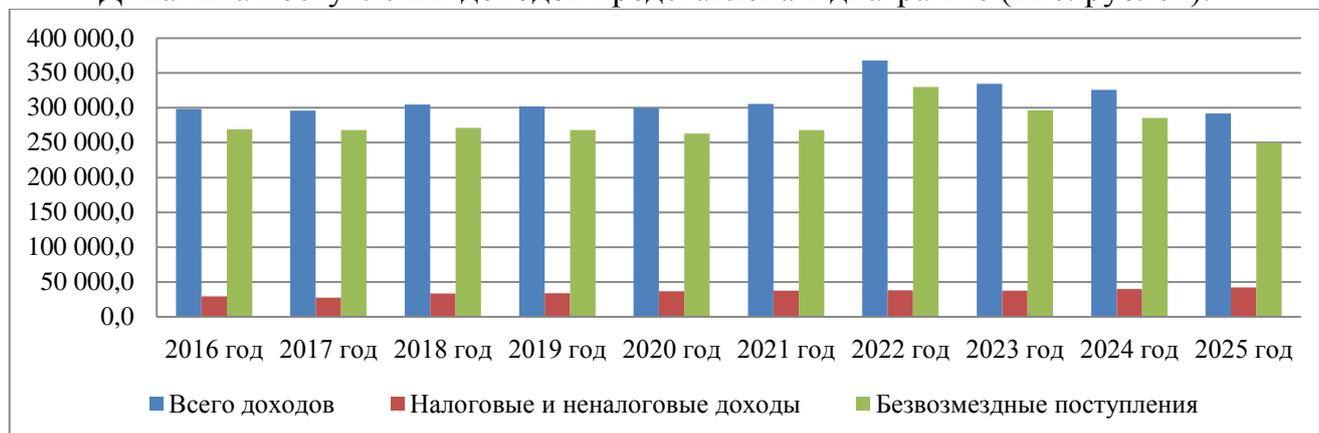
Анализ доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что по сравнению с оценкой 2022 года в 2023 году доходы уменьшатся на 0,3% (на 33 640,1 тыс. рублей), при этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшится на 0,3% (на 120,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 10,2% (на 33 544,4 тыс. рублей).

В плановом периоде соответственно:

– в 2024 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 2,6% (на 8 780,8 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 5,3% (на 1 999,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 3,6% (на 10 780,0 тыс. рублей);

– в 2025 году доходы бюджета ЗАТО г. Островной по сравнению с предыдущим периодом уменьшатся на 10,3% (на 33 594,1 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 5,7% (на 2 283,5 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшатся на 12,6% (на 35 877,7 тыс. рублей).

Динамика поступления доходов представлена в диаграмме (тыс. рублей).



При формировании доходов бюджета ЗАТО г. Островной соблюдены требования статей 32, 39, 58, 61.2, 62 и 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета ЗАТО г. Островной учтено действующее на момент разработки проекта бюджета налоговое законодательство Российской Федерации, а также федеральные и региональные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

Необходимо отметить, что на момент внесения Проекта решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО г. Островной утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной² (в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, указанная норма применяется при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов налоговых и неналоговых поступлений бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими показателями (таблица № 3):

Таблица № 3
тыс. рублей

Период	Единица измерения	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Налоговые и неналоговые доходы – всего
2021 год (отчет)	Сумма, тыс. рублей	30 256,5	10 333,1	40 589,6
	%	74,5%	25,5%	100,0%
2022 год (план)	Сумма, тыс. рублей	31 893,2	6 149,4	38 042,6
	%	83,8%	16,2%	100,0%
2023 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	33 183,5	4 738,5	37 922,0
	%	87,5%	12,5%	100,0%
2024 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	35 163,2	4 758,3	39 921,5
	%	88,1%	11,9%	100,0%
2025 год (проект)	Сумма, тыс. рублей	36 844,5	5 360,5	42 205,0
	%	87,3%	12,7%	100,0%

Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов включены в проект бюджета ЗАТО г. Островной на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной, рассчитанных в соответствии с методиками прогнозирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, разработанными главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 11.04.2017 № 436, от 05.06.2019 № 722, от 14.09.2021 № 1557, от 22.09.2022) (далее – **Постановление № 574**).

² Утвержденный Постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 18.11.2022 № 226 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядком осуществления органами местного самоуправления закрытого административно-территориального образования город Островной и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 27.05.2015 № 92 (в редакции постановлений Администрации ЗАТО г. Островной от 18.05.2016 № 133 от 05.04.2018 № 91), главные администраторы доходов наделены полномочиями об утверждении методик прогнозирования доходов в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлением № 574.

В ЗАТО г. Островной в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением № 574 главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Островной утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ЗАТО г. Островной следующими муниципальными правовыми актами:

- приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 26.10.2020 № 57-од «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ЗАТО г. Островной на очередной финансовый год и плановый период» (в редакции от 22.10.2021 № 39-од);

- приказ Финансового отдела Администрации ЗАТО г. Островной от 22.08.2016 № 42-од «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции от 01.11.2017 № 48-од, от 24.11.2017 № 54-од, от 12.11.2018 № 45-од, от 01.06.2020 № 27-од, 08.11.2021 № 42-од).

- приказ ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.09.2016 № 167 о/д «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области в части доходов, в отношении которых ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета» (в редакции от 02.10.2017 № 210 о/д, от 23.10.2018 № 185 о/д, от 05.08.2020 № 119 о/д);

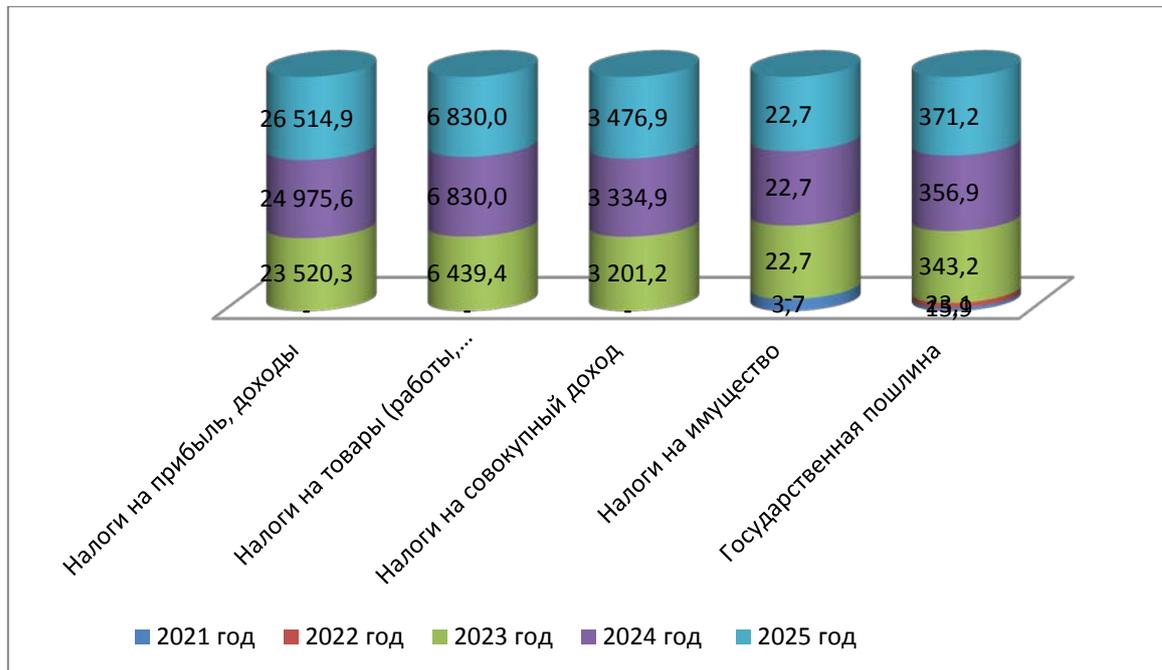
- постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 20.08.2020 № 185 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО г. Островной Мурманской области, администрируемых Администрацией ЗАТО г. Островной» (в редакции от 08.11.2021 № 225).

При анализе перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области нарушений не выявлено.

Налоговые доходы

Проектом решения о бюджете предусмотрены налоговые доходы в 2023 году в сумме 33 183,5 тыс. рублей, что на 1 290,3 тыс. рублей (4,1%) больше ожидаемого исполнения бюджета ЗАТО г. Островной в 2022 году. Налоговые доходы в 2024-2025 годах составят 35 163,2 тыс. рублей и 36 844,5 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступления налоговых доходов в 2021-2025 годах представлена в диаграмме (тыс. рублей).



Динамика налоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2021-2025 годах приведена в таблице № 4. Анализ динамики поступления налоговых доходов показывает, что относительно утвержденного плана предыдущего года поступления налоговых доходов в 2023 году увеличиваются на 19,0%, в 2024-2025 годах увеличиваются на 0,2% и 4,4% соответственно.

Таблица № 4
тыс. рублей

Наименование	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Налоги на прибыль, доходы	21 218,0	22 567,0	22 567,0	23 520,3	24 975,6	26 514,9
Налоги на товары (работы и услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 042,7	6 169,6	6 169,6	6 439,4	6 830,0	6 830,0
Налоги на совокупный доход	2 700,3	2 803,7	2 803,7	3 201,2	3 334,9	3 476,9
Налоги на имущество физических лиц	3,7	0,00	0,00	22,7	22,7	22,7
Государственная пошлина	15,9	23,1	23,1	343,2	356,9	371,2
Налоговые доходы - всего	30 256,5	31 893,2	31 893,2	33 183,5	35 163,2	36 844,5
Поступления налоговых доходов по отношению к 2021 году (%)	100,0%	105,4%	105,4%	109,7%	116,2%	121,8%
Поступления налоговых доходов по отношению к предыдущему году (%)	x	105,4%	100,0% к утвержденному объему	104,0%	106,0%	104,8%

На основании проекта Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджет муниципального образования будут поступать доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты по дифференцированному нормативу отчислений в размере 0,3179 %, в том числе:

Таблица № 5
тыс. рублей

Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	2 880,98	3 007,17	3 007,17
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	16,14	17,38	17,38
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	3 542,30	3 805,47	3 805,47
ИТОГО:	6 439,42	6 830,02	6 830,02

Основным источником формирования доходов бюджета ЗАТО г. Островной от налоговых поступлений является налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в налоговых поступлениях.

Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет ЗАТО г. Островной в 2021-2025 годах с учетом показателей проекта бюджета ЗАТО г. Островной приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Объем поступлений, тыс. руб.	10 333,1	6 149,4	6 149,4	4 738,5	4 758,3	5 360,5
в отношении к 2021 году (%)	100,0%	59,5%	59,5%	45,9%	46,1%	51,9%
в отношении к предыдущему году (%)	х	59,5%	100,0% к плану 2022 года	77,1% к оценке 2021 года	100,4%	112,7%

Анализ динамики поступления неналоговых доходов показывает, что в 2023 году неналоговые доходы уменьшаются по сравнению с оценкой исполнения 2022 года на 22,9% (1 410,9 тыс. рублей), в 2024 году увеличиваются по сравнению с предыдущим годом на 0,4% (19,8 тыс. рублей), а в 2025 году увеличиваются на 12,7% (602,2 тыс. рублей).

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2021-2025 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	Отклонение					
						2023 год от 2022 года		2024 год от 2023 года		2025 год от 2024 года	
						+/-	%	+/-	%	+/-	%
Неналоговые доходы, из них:	10 333,1	6 149,4	4 738,5	4 758,3	5 360,5	-1 410,9	22,9%	+19,8	0,4%	+602,2	12,7%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 063,0	2 181,5	2 875,7	2 535,9	2 693,6	+694,2	31,8%	-339,8	11,8 %	+157,7	6,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	427,0	428,0	249,8	249,8	249,8	-178,2	41,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300,6	300,8	1 238,9	1 589,2	2 018,7	+938,1	311,9 %	+350,3	28,3 %	+429,5	27,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 544,9	7 544,9	30,9	26,5	27,2	-7514,0	0,4%	-4,4	14,2 %	+0,7	2,6%
Прочие неналоговые доходы	-2,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

Анализ соотношения видов неналоговых поступлений в общем объеме неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной показывает, что основными источниками формирования неналоговых доходов бюджета ЗАТО г. Островной, имеющими наибольший удельный вес, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2023 год в бюджет ЗАТО г. Островной прогнозируются к уменьшению на 33 544,3 тыс. рублей (на 10,2%) по отношению к утвержденным показателям 2022 года и составят 296 340,1 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г. Островной составит в 2023 году – 88,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2024-2025 годах составит 285 560,0 тыс. рублей (снижается на 3,6% по отношению к 2023 году), 249 682,3 тыс. рублей (снижается на 12,6% по отношению к 2024 году) соответственно.

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

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Доходы – всего, тыс. рублей	315 220,3	367 927,0	367 902,3	334 262,2	325 481,4	291 887,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	274 630,8	329 884,4	329 884,4	296 340,1	285 560,0	249 682,3
Удельный вес в общей сумме доходов местного бюджета, (%)	87,1%	89,7%	89,7%	88,7%	87,7%	85,5%

Динамика прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 2020-2024 годы приведена в таблице № 9.

Таблица № 9
тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год (отчет)	2022 год (план)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Безвозмездные поступления – всего, тыс. рублей	274 630,8	329 884,4	329 884,4	296 340,1	285 560,0	249 682,3
Рост (снижение) к предыдущему году (+;-), тыс. рублей	+11 818,6	+55 253,6	+55 253,6	-33 544,3	-10 780,1	-35 877,7
Отношение к предыдущему году (%)	104,5%	120,1%	120,1%	89,8%	96,3%	87,4%

Анализ приведенных в таблице № 9 данных свидетельствует об уменьшении в 2023 году безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной на 33 544,3 тыс. рублей (10,2%) по отношению к оценочным назначениям 2022 года. В 2024 и 2025 годах объемы безвозмездных поступлений снижаются на 10 780,1 тыс. рублей (-3,7%) и на 35 877,7 тыс. рублей (12,6%) соответственно.

Данные об общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет ЗАТО г. Островной по видам безвозмездных поступлений за 2021-2025 годы приведены в таблице № 10.

Таблица № 10
тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год (отчет)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2023 год в % к 2022 году	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – всего, тыс. рублей	274 630,8	329 884,4	296 340,1	89,8%	285 560,0	249 682,3
в общей сумме доходов, %	87,1%	89,7%	88,7%	x	87,7%	85,5%
Дотации, тыс. рублей	224 422,5	246 724,8	222 101,3	90,0%	211 438,5	175 380,1
в общей сумме доходов, %	81,7%	74,8%	74,9%	x	74,0%	70,3%
Субсидии, тыс. рублей	13 515,5	34 781,2	31 273,7	89,9%	30 008,2	29 425,3
в общей сумме доходов, %	4,9%	10,5%	10,6%	x	10,5%	11,8%

Наименование доходов	2021 год (отчет)	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	2023 год в % к 2022 году	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Субвенции, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	34 484,3 12,6%	40 186,3 12,2%	40 730,9 13,7%	101,4% х	41 879,1 14,7%	42 642,7 17,1%
Иные межбюджетные трансферты, тыс. рублей в общей сумме доходов, %	2 208,5 0,8%	8 192,1 2,5%	2 234,4 0,8%	27,3% х	2 234,2 0,8%	2 234,2 0,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме доходов, %	0,0 0,0%	-24,7 0,0%	0,0 0,0%	0,0% х	0,0 0,0%	0,0 0,0%

По данным анализа безвозмездных поступлений доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в доходах бюджета ЗАТО г. Островной ежегодно уменьшается.

Доля дотаций в общем объеме доходов в 2023 году составит 88,7%, в 2024-2025 годах 87,7% и 85,5% соответственно.

4. Расходы бюджета ЗАТО г. Островной

Объем и структура расходов проекта бюджета сформированы исходя из принципов бюджетной политики, для поддержания сбалансированности местного бюджета при его формировании приняты меры по включению в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, непринятию новых расходных обязательств, сокращению неэффективных расходов, недопущения образования муниципального долга.

Проект бюджета подготовлен с учетом приоритета расходов и необходимости обеспечения реализации Указов Президента Российской Федерации.

Предельные объемы бюджетных ассигнований местного бюджета на реализацию муниципальных программ на 2023-2025 годы сформированы на основе следующих основных подходов:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований приняты бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов на 01.10.2022.

2. Объемы бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы сформированы с учетом:

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей;

- формирования объемов бюджетных ассигнований на компенсацию недополученных доходов юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в 2023 году на уровне не выше бюджетных ассигнований 2022 года, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета ЗАТО г. Островной на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01.10.2022;

- сохранения достижения показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5%;

- установления начиная с 2023 года тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в единых размерах (единый тариф страховых взносов), а также установление начиная с 2023 года единой предельной величины базы исчисления страховых взносов;

Размер субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год рассчитан на основании нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, в соответствии со значениями, утвержденными приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 08.09.2021 № 110 о/д.

Затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, затраты на обеспечение деятельности казенных учреждений рассчитаны в соответствии с нормативными актами главных распорядителей бюджетных средств.

Планирование бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального и областного бюджетов произведено в соответствии с проектом Закона Мурманской области «О бюджете Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проектом Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Также, в рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год предусматривается в размере 334 262,2 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 9,1%, на 2024-2025 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 325 481,4 тыс. рублей и 291 887,3 тыс. рублей соответственно (таблица № 11):

Таблица № 11
тыс. рублей

Показатель	Решение о бюджете на 2022 год (с изм. от 11.10.2022 № 56-04)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Изменение		Проект решения о бюджете на 2024 год	Проект решения о бюджете на 2025 год
			тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	% (гр.4 /гр.2*100)		
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов, тыс. рублей, в том числе:	394 030,6	334 262,2	-3 779,1	-1,1%	325 481,4	291 887,3
условно утвержденные расходы					6 284,0	10 879,2

Представленная к Проекту решения о бюджете оценка ожидаемого исполнения расходов бюджета ЗАТО г. Островной за 2022 год составляет 329 468,0 тыс. рублей, что не превышает объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной, утвержденный Решением о бюджете (в редакции от 11.10.2022 № 56-04) в сумме 394 030,6 тыс. рублей.

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 %, и 5,0 %): на 2024 год – в сумме **6 284,0 тыс. рублей**, на 2025 год – в сумме **10 879,2 тыс. рублей**.

Согласно пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств**) утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47 (в редакции от 26.06.2020 № 146).

Предварительный сводный реестр расходных обязательств ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов был представлен одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.03.2016 № 47 (в редакции от 26.06.2020 № 146).

В соответствии с представленным реестром основной объем бюджетных ассигнований приходится на расходные обязательства, возникшее в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, доля которых в 2023 году составит 45,3% (в 2022 году – 59,2%, в 2021 году – 59,6%).

При рассмотрении представленных проектов бюджетных смет нарушений не выявлено.

5. Динамика и структура расходов

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице № 12.

Таблица № 12
тыс. рублей

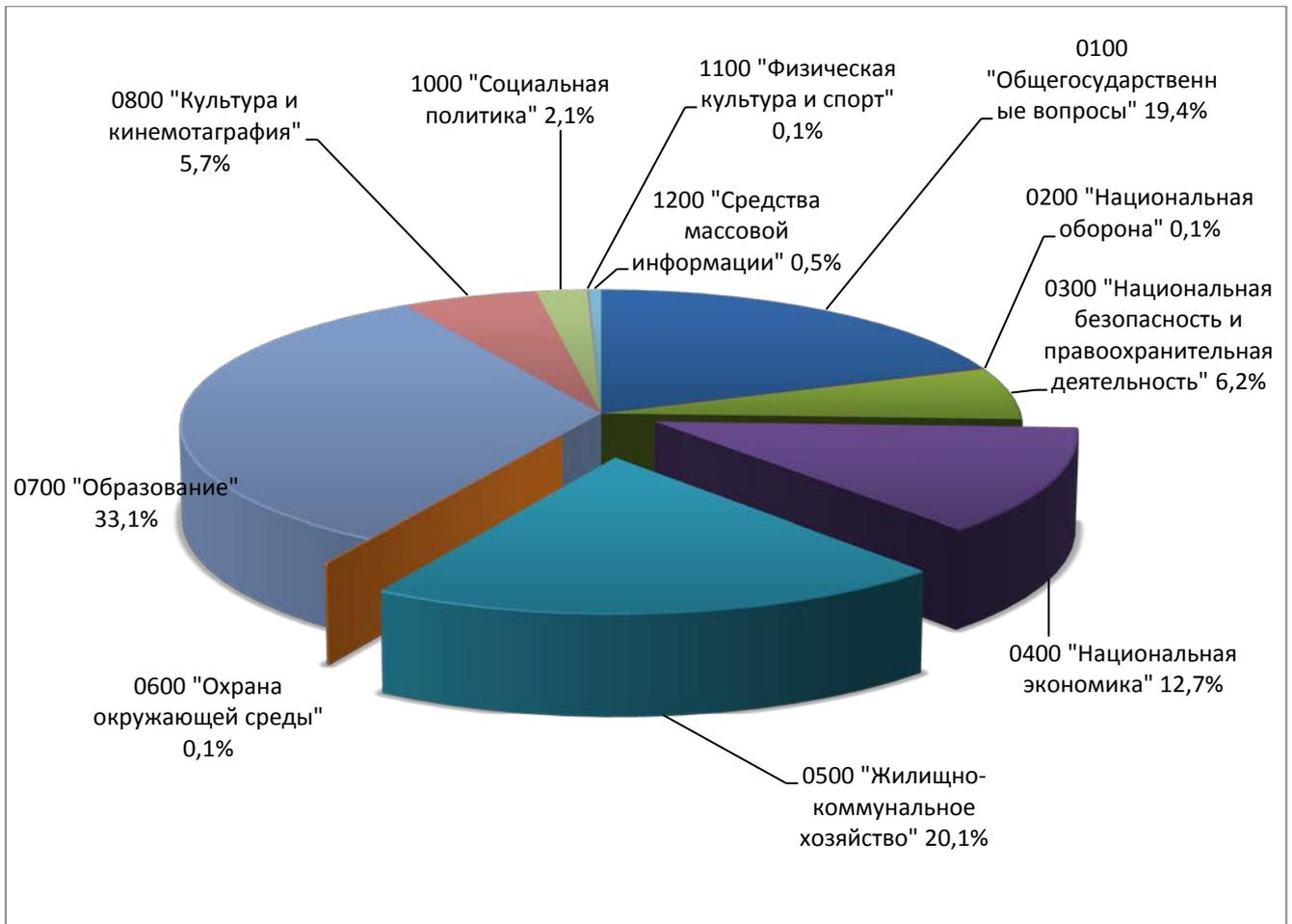
Ра зд ел	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год	Изменения		Удельный вес в общем объеме расходов	
				гр.4-гр.3	гр.5/гр.3	Решение о бюджете	Проект решения о бюджете
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	65 848,4	64 672,0	-1 176,4	-1,8%	16,7%	19,4%
02	Национальная оборона	358,2	412,1	+53,9	+15,1%	0,1%	0,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 207,7	20 626,9	-5 580,8	-21,3%	6,7%	6,2%
04	Национальная экономика	47 531,5	42 540,2	-4 991,3	-10,5%	12,1%	12,7%
1	2	3	4	5	6	7	8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	116 349,3	67 186,0	-49 163,3	-42,1%	29,5%	20,1%
06	Охрана окружающей среды	0,0	249,8	+249,8	+100,0%	0,0%	0,1%
07	Образование	106 128,4	110 579,2	+4 450,8	+4,2%	26,9%	33,1%
08	Культура и кинематография	21 295,3	19 033,8	-2 261,5	-10,6%	5,4%	5,7%
10	Социальная политика	7 758,4	7 071,7	-686,7	-8,8%	2,0%	2,1%
11	Физическая культура и спорт	564,6	354,8	-209,8	-37,2%	0,2%	0,1%
12	Средства массовой информации	1 988,8	1 535,7	-453,1	-22,7%	0,5%	0,5%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	394 030,6	334 262,2	-59 768,4	-15,2%	100,0%	100,0%

Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в 2023 году показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2022 год из 11 разделов классификации расходов бюджета, *увеличение* бюджетных ассигнований предусматривается по 3 (трем) разделам, *уменьшение* – по 8 (восемью) разделам. В целях исполнения статей 16.6, 75.1, 78.2 Федерального закона от 10.01.2002 №7 «Об охране окружающей среды» добавлен раздел 06 «Охрана окружающей среды» - 249,8 тыс. рублей.

В процентном выражении *увеличение* в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается по разделам: раздел 07 «Образование» - на 4,2% (или на 4 450,8 тыс. рублей) и 08 «Национальная оборона» - на 15,1% (или на 53,9 тыс. рублей).

В процентном выражении *наибольшее сокращение* в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 42,1% (или на 49 163,3 тыс. рублей), 11 «Физическая культура и спорт» – на 37,2% (или на 209,8 тыс. рублей) и 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 21,3% (или на 5 580,8 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2023 году по разделам функциональной классификации представлена на следующей диаграмме.



Анализ изменений объемов бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации и их удельного веса в составе общего объема расходной части бюджета ЗАТО г. Островной в среднесрочном периоде (**2024-2025 гг.**), приведенный в таблице № 13, показал, что по сравнению с утвержденными объемами расходов на 2022год:

Ежегодно сокращаются объемы ассигнований и удельный вес расходов по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» – в 2024 году на 9 571,1 тыс. рублей (на 22,5%) и в 2025 году на 23 249,7 тыс. рублей (70,5%);

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2024 году на 9 571,1 тыс. рублей и на 10,4%, в 2025 году на 13 353,2 тыс. рублей и на 22,2%.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	Решение о бюджете на 2022 год	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)	проект	Удельный вес (%)
Всего	394 030,6	100,0%	334 262,2	100,0%	319 197,4	100,0%	281 008,1	100,0%
в том числе:								
0100 Общегосударственные вопросы	65 848,4	16,7%	64 672,0	19,4%	64 553,1	20,2%	63 660,0	22,7%
0200 Национальная оборона	358,2	0,1%	412,1	0,1%	431,9	0,1%	448,2	0,2%
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 207,7	6,7%	20 626,9	6,2%	20 631,8	6,5%	20 335,4	7,2%
0400 Национальная экономика	47 531,5	12,1%	42 540,2	12,7%	32 969,1	10,3%	9 719,4	3,5%
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	116 349,3	29,5%	67 186,0	20,1%	60 174,0	18,9%	46 820,8	16,7%
	0,0	0,0%	249,8	0,1%	249,8	0,1%	249,8	0,1%
0700 Образование	106 128,4	26,9%	110 579,2	33,1%	112 169,6	35,2%	112 267,7	40,0%
0800 Культура, кинематография	21 295,3	5,4%	19 033,8	5,7%	19 033,8	6,0%	18 833,8	6,7%
1000 Социальная политика	7 758,4	2,0%	7 071,7	2,1%	7 093,7	2,2%	6 783,4	2,4%
1100 Физическая культура и спорт	564,6	0,2%	354,8	0,1%	354,8	0,1%	354,8	0,1%
1200 Средства массовой информации	1 988,8	0,5%	1 535,7	0,5%	1 535,6	0,5%	1 535,6	0,6%

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной в 2023-2025 годах составляют расходы по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» (19,4%, 20,2% и 22,7% соответственно);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (20,0%, 18,9% и 16,7% соответственно);
- 0700 «Образование» (33,1%, 35,2% и 40,0% соответственно).

Ведомственной структурой расходов бюджета ЗАТО г. Островной бюджетные ассигнования распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной (ГРБС) (таблица № 14):

Таблица № 14
тыс. рублей

Наименование	2022 год (план)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
ВСЕГО	394 030,6	100,0%	334 262,2	100,0%	319 197,4	100,0%	281 008,1	100,0%
в том числе:								
Администрация ЗАТО г. Островной	248 196,2	63,0%	187 194,0	56,0%	170 635,8	53,5%	132 955,7	47,3%
Совет депутатов ЗАТО г. Островной	4 925,6	1,3%	3 905,1	1,2%	3 885,1	1,2%	3 845,1	1,4%
Финансовый отдел Администрации ЗАТО г. Островной	6 037,0	1,5%	5 484,6	1,5%	5 425,7	1,7%	5 368,7	1,9%

Наименование	2022 год (план)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)	Сумма	Удельный вес (%)
Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной	461,0	0,1%	1 477,2	0,4%	1 437,2	0,4%	1 437,2	0,5%
ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной	134 410,7	34,1%	136 201,1	40,8%	137 813,5	43,2%	137 401,4	48,9%

В 2023 году 96,8% общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям бюджетных средств ЗАТО г. Островной: Администрация ЗАТО г. Островной – 56,0%, Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной – 40,8%.

При проверке расчетов фондов оплаты труда муниципальных казенных учреждений ошибок в расчетах не выявлено.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Общегосударственные вопросы» приведены в таблице № 15.

Таблица № 15
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	65 848,4	64 672,0	64 553,1	63 660,0
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-1 176,4	-118,9	-893,1
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-1 176,4	-1 295,3	-2 188,4
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	98,2%	99,8%	98,6%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	98,2%	98,0%	96,7%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с плановыми показателями 2022 года в 2023 году расходы бюджета ЗАТО г. Островной уменьшаются на 1 176,4 тыс. рублей (или на 1,8%), в 2024-2025 годах уменьшаются на 118,9 тыс. рублей (или на 0,2%) и на 893,1 тыс. рублей (или на 1,4%) соответственно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная оборона» приведены в таблице № 16.

Таблица № 16
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	358,2	412,1	432,0	448,2
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	53,9	19,9	16,2
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	53,9	73,8	90,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	115,1%	104,8%	103,7%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	115,1%	120,6%	125,1%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2023 году увеличиваются на 53,9 тыс. рублей (или на 15,1%), в 2024-2025 годах на 19,9 тыс. рублей (или на 4,8%) и 16,2 тыс. рублей (или на 3,7%) соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2023-2025 годах предусмотрены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету на территории ЗАТО г. Островной.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» приведены в таблице № 17.

Таблица № 17
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	26 207,7	20 626,9	20 631,8	20 335,4
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-5 580,8	4,9	-296,4
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-5 580,8	-5 575,9	-5 872,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	78,7%	100,1%	98,6%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	78,7%	78,7%	77,6%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом бюджетные ассигнования в 2023 году уменьшаются на 5 580,8 тыс. рублей (или на 21,3%), увеличиваются в 2024 году на 4,9 тыс. рублей (или на 0,1%) и в 2025 на 296,4 тыс. рублей (или на 1,4%).

В структуре раздела наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2023-2025 годах предусмотрены на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений (МКУ «АСФ ЗАТО г. Островной»).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Национальная экономика» приведены в таблице № 18.

Таблица № 18
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	47 531,5	42 540,2	32 969,1	9 718,4
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-4 991,3	-9 571,1	-23 250,7
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-4 991,3	-14 562,4	-37 813,1
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	89,5%	77,5%	29,5%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	89,5%	69,4%	20,5%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущим годом расходы уменьшаются в 2023 году на 4 991,3 тыс. рублей (или на 10,5%), в 2024 году на 9 571,1 тыс. рублей (или на 22,5%), в 2025 году на 23 250,7 тыс. рублей (или на 70,5%).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» приведены в таблице № 19.

Таблица № 19
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	116 349,3	67 186,0	60 174,0	46 820,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-49 163,3	-7 012,0	-13 353,2
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-49 163,3	-56 175,3	-69 528,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	57,7%	89,6%	77,8%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	57,7%	51,7%	40,3%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы значительно снижаются.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» - 249,8 тыс. рублей, введен с 01.01.2023 года.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Образование» приведены в таблице № 20.

Таблица № 20
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	106 128,4	110 579,2	112 169,6	112 267,7
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	4 450,8	1 590,4	98,1
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	4 450,8	6 041,2	6 139,3
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	104,2%	101,4%	100,1%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	104,2%	105,7%	105,8%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что по сравнению с предыдущими годами расходы увеличиваются.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Культура и кинематография» приведены в таблице № 21.

Таблица № 21
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	21 295,3	19 033,8	19 033,8	19 833,8
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-2 261,5	0,0	0,0
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-2 261,5	-2 261,5	-2 261,5
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	89,4%	100,0%	100,0%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	89,4%	89,4%	89,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» в 2023 году снижаются относительно предыдущего года на 2 261,5 тыс. рублей (или на 10,6%). В 2024 и 2025 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2023 года.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования бюджета ЗАТО г. Островной по разделу «Социальная политика» приведены в таблице № 22.

Таблица № 22
тыс. рублей

Наименования показателя	2022 год (план)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Всего по разделу	7 758,4	7 071,7	7 093,7	6 783,4
Рост (снижение) предыдущему году (тыс. руб.)	х	-686,7	22,0	-310,3
Рост (снижение) к 2022 году (тыс. руб.)	х	-686,7	-664,7	-975,0
Темпы роста к предыдущему году (%)	х	91,1%	100,3%	95,6%
Темпы роста к 2022 году (%)	х	91,1%	91,4%	87,4%

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» относительно плановых показателей 2022 года в 2023 году уменьшаются на 686,7 тыс. рублей (или на 8,9%). В 2024 году планируется увеличение показателей бюджетных ассигнований к предыдущему году на 22,0 тыс. рублей (или на 0,3%) и уменьшаются в 2025 году на 310,3 тыс. рублей (или на 4,4%).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» относительно плановых показателей 2022 года в 2023 году уменьшатся на 299,8 тыс. рублей (или на 45,8%), и в 2024-2025 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2023 года.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Согласно представленному Проекту решения о бюджете, анализ динамики расходов бюджета ЗАТО г. Островной по данному разделу показывает, что бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» относительно плановых показателей 2022 года в 2023 году уменьшатся на 453,1 тыс. рублей (или на 22,7%) и в 2024-2025 годах показатели бюджетных ассигнований останутся на уровне 2023 года.

6. Расходы на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета сформирован на основе утвержденных постановлениями Администрацией ЗАТО г. Островной 12 муниципальных программ (далее также – МП), охватывающих все сферы (направления) деятельности ЗАТО г. Островной.

Особенностью формирования проекта бюджета является отражение бюджетных ассигнований не только в разрезе муниципальных программ, по подпрограммам, но и в разрезе основных мероприятий. Включение в структуру кода целевой статьи расходов, кода основного мероприятия муниципальных программ позволяет обеспечить увязку бюджетных ассигнований непосредственно с основными мероприятиями и соответствующими им целевыми показателями (индикаторами), а также возможность оценки достижения целей, задач и запланированных результатов реализации муниципальных программ.

Перечень законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств, с указанием соответствующих положений (статей, подстатей, пунктов, подпунктов) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств ЗАТО г. Островной, представлен в предварительном реестре расходных обязательств ЗАТО г. Островной, направленном в Совет депутатов ЗАТО г. Островной в составе материалов к проекту решения.

По тексту Заключения номера муниципальных программ указаны в соответствии с порядковым номером Перечня муниципальных программ ЗАТО г. Островной, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.04.2022 № 85-Р.

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2023 году муниципальных программ планируются в объеме 328 379,8 тыс. рублей, или 98,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2022 году – 98,2%). В 2024 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 313 375,1 тыс. рублей (или 96,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2025 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 275 225,7 тыс. рублей (или 94,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

Анализ формирования бюджета ЗАТО г. Островной в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, пояснительной записки к Проекту решения о бюджете (объемы бюджетных ассигнований), паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете.

В общем объеме программных расходов бюджета ЗАТО г. Островной наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию двух муниципальных программ:

- МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной» – 28,2%;
- МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной» – 35,5%.

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

Таблица № 23
тыс. рублей

Наименование	2022 год (план)	2023 год (проект)	Отклонение 2023 (проект) от 2022 (план)		2024 год (проект)	2025 год (проект)
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего	394 030,6	334 262,2	-59 768,4	-15,1%	325 481,4	291 887,3
Непрограммная деятельность	6 386,7	5 882,4	-504,3	-7,8%	12 106,3	16 661,6
Расходы на реализацию муниципальных программ	387 643,9	328 379,8	-59 264,1	-15,3%	313 375,1	275 225,7
МП 1 «Обеспечение комфортной среды проживания населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	138 561,1	92 716,7	-45 844,4	-33,1%	83 388,3	51 754,7
МП 2 «Развитие образования ЗАТО г. Островной»	112 075,8	116 429,6	4 353,8	3,9%	118 041,9	117 829,8
МП 3 «Обеспечение	21 295,3	19 033,8	-2 261,5	-10,6%	19 033,8	18833,8

1	2	3	4	5	6	7
предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной»						
МП 4 «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной»	564,6	354,8	-209,8	-37,2%	354,8	354,8
МП 5 «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной»	4 232,0	3 064,8	-1 167,2	-27,6%	3 064,8	3 064,8
МП 6 «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной»	43 326,6	37 206,7	-6 119,9	-14,1%	30 194,7	24 924,4
МП 7 «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной»	30 996,8	31 443,4	446,6	1,4%	31 384,5	30 827,5
МП 8 «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной»	30 399,1	27 120,6	-3 278,5	-10,8%	27 145,4	26 869,2
МП 9 «Обеспечение управления муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной»	310,4	759,1	448,7	144,6%	516,5	516,5
МП 10 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной»	11,6	14,9	3,3	28,4%	14,9	14,9
МП «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной на 2018 - 2022 годы»	5 695,0					
МП 11 «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной»	175,5	235,3	59,8	34,1%	235,3	235,3
МП 12 «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной»		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

В целом, программные расходы бюджета в 2023 году по сравнению с плановыми показателями 2022 года уменьшены на 59 264,1 тыс. рублей или на 15,3%, и составили 328 379,8 тыс. рублей, в 2024 году – 313 375,1 тыс. рублей, в 2025 году – 275 225,7 тыс. рублей.

По сравнению с показателями Решения о бюджете на 2022 год Проектом решения о бюджете предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований по 5 (пяти) муниципальным программам, **сокращение** бюджетных ассигнований по 6 (шести) муниципальным программам и 1 (одна) муниципальная программа не требует финансового обеспечения.

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Согласно Перечня муниципальных программ, планируемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- Добавлена одна муниципальная программа «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной», которая не требует финансового обеспечения.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение комфортной среды проживания населения ЗАТО г. Островной» в 2023 году, по сравнению с уточненным планом 2022 года, уменьшены на 45 844,4 тыс. рублей или на 33,1% и составят 92 716,7 тыс. рублей. Снижение объемов бюджетных ассигнований обусловлено, сокращением расходов по капитальным ремонтам жилищно-коммунального хозяйства.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие образования ЗАТО г. Островной» в 2023 году, по сравнению с уточненным планом 2022 года, увеличены на 4 353,7 тыс. рублей или на 3,9%, и составят 116 429,6 тыс. рублей. В основном увеличение бюджетных ассигнований обусловлено:

- увеличением объемов Единой субвенции за счет средств областного бюджета, в связи с достижением показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации до размера 73,1 тыс. рублей;

- увеличением минимального размера оплаты труда в 2023 году до 16 242 рублей;

- увеличением объемов субсидии из областного бюджета на повышение фондов оплаты труда в целях достижения показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указами Президента Российской Федерации, доплаты до минимального размера оплаты труда.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2022 года, уменьшены на 2 216,5 тыс. рублей или на 10,6%, и составят 19 033,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение предоставления услуг в сфере физической культуры и спорта в ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2022 года уменьшены на 209,8 тыс. рублей, или на 37,1%, и составят 354,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Развитие информационного общества в ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2022 года уменьшены на 1 167,1 тыс. рублей или на 27,6% и составляют 3 064,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения муниципального образования ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2022 года уменьшены на 6 116,9 тыс. рублей или на 14,1%, и составят 37 206,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2022 года, увеличены на сумму 446,6 тыс. рублей, или на 1,4% и составляют 31 443,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Повышение эффективности муниципального управления ЗАТО г. Островной», по сравнению с уточненным планом 2022 года, уменьшены на 3 278,5 тыс. рублей, или на 10,8%, и составляют 27 120,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Обеспечение управление муниципальным имуществом и развитие потребительского рынка ЗАТО г. Островной» на 2023 год планируются в сумме 759,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО г. Островной» на 2023 год по сравнению с уточненным планом 2022 года, увеличены на сумму 3,3 тыс. рублей, или на 28,9% и составляют 14,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Социальная поддержка населения ЗАТО г. Островной» по сравнению с уточненным планом 2022 года, увеличены на сумму 59,8 тыс. рублей, или на 34,1% и составляют 235,3 тыс. рублей.

По МП «Реализация Стратегии государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной запланирована реализация основных мероприятий «Совершенствование государственного управления в сфере государственной национальной политики Российской Федерации», «Обеспечение равноправия граждан, реализации их конституционных прав в сфере государственной национальной политики Российской Федерации», которые не требуют финансового обеспечения.

7. Расходы на публичные нормативные обязательства

Пунктом 1 статьи 6 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО) на 2023 год в сумме 3 036,4 тыс. рублей, что на 44,3 тыс. рублей (или на 1,4%) меньше утвержденного объема на 2022 год. На 2024 год общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается к утверждению в сумме 3 058,4 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 2 748,1 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной характеризуется следующими данными (таблица № 24):

Таблица № 24
тыс. рублей

	2022 год (план)	2023 год (проект)	Отклонение		2024 год (проект)	2025 год (проект)
			сумма	%		
Общий объем расходов	394 030,6	334 262,2	-59 768,4	-15,1%	325 481,4	291 887,3
Публичные нормативные обязательства	3 080,7	3 036,4	-44,3	1,8%	3 058,4	2 748,1
<i>удельный вес от общего объема расходов</i>	0,8%	0,9%	х	х	0,9%	1,0%

В общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной удельный вес расходов на исполнение ПНО в 2023 году составит 0,9% (в 2022 году – 0,8%). В 2024-2025 годах удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составит 0,9 % и 1,1% соответственно.

Перечень публичных и публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 14.11.2022 № 213.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

На 2023-2025 годы дефицит бюджета ЗАТО г. Островной не планируется.

9. Резервный фонд

Статьей 12 Проекта решения о бюджете на 2023 год установлен объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной в размере 500,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы - 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

10. Дорожный фонд

Бюджетные ассигнования дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области (далее – **Дорожный фонд**) определены согласно статье 11 Проекта решения о бюджете в соответствии с пунктом 2.1 раздела 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО г. Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 19.11.2013 № 82-09 (в редакции решений Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 23.09.2016 № 34-04, от 30.11.2017 № 55-07, от 20.02.2018 № 58-03) (далее – **Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда**), в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год в общей сумме 6 439,4 тыс. рублей, что на 269,8 тыс. рублей (или на 4,2%) больше установленного объема на 2022 год. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 6 830,0 тыс. рублей и 6 830,0 тыс. рублей соответственно.

Направления использования средств Дорожного фонда определены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в том числе на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

11. Муниципальный долг

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете муниципальный долг не предусмотрен.

12. Выводы и предложения

1. В целом Проект решения о бюджете основан на положениях документов, указанных в статье 29 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ.

2.1. В проекте бюджета ЗАТО г. Островной общий объем **доходов** на 2023 год по сравнению с оценкой 2022 года уменьшится на 33 640,1 тыс. рублей или на 9,4% и составил 334 262,2 тыс. рублей.

На 2024 год доходная часть определена в сумме 325 481,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 8 780,8 тыс. рублей или на 2,6%.

На 2025 год общий объем доходов составит 291 887,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 33 594,1 тыс. рублей или на 10,3%.

При формировании доходов бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ. Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство, законодательство Мурманской области, федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

2.2. **Расходная** часть бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год предусмотрена в сумме 334 262,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2022 года наблюдается уменьшение на 14,2% или на 55 327,1 тыс. рублей.

На 2024 год расходы определены в сумме 325 481,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 8 780,8 тыс. рублей или на 2,6%.

На 2025 год расходы определены в сумме 291 887,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом общее снижение на 33 594,1 тыс. рублей или на 10,3%.

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

2.3. Дефицит бюджета ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы составляет 0,0 тыс. рублей.

2.4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО г. Островной на 2023-2025 годы установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

2.5. Принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ, соблюден.

3. При анализе перечня главных администраторов доходов бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов бюджета ЗАТО г. Островной Мурманской области (постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 18.11.2022 № 226) нарушений не выявлено.

4. Проектом решения о бюджете на 2023 год предусматривается общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной в размере 334 262,2 тыс. рублей, что меньше плана текущего года на 9,2%, на 2024-2025 годы общий объем расходов бюджета ЗАТО г. Островной предусматриваются в размере 325 481,4 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденных расходов – 6 284,0 тыс. рублей и 291 887,3 тыс. рублей, с учетом в том числе условно утвержденные расходы – 10 879,2 тыс. рублей соответственно.

На 2023 год программная структура расходов бюджета сформирована на основе 12 госпрограмм со сроком окончания их реализации в 2025 году.

В 2022 году истекает срок реализации программы «Формирование современной городской среды ЗАТО г. Островной».

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы бюджета ЗАТО г. Островной на реализацию в 2023 году муниципальных программ планируются в объеме 328 379,8 тыс. рублей, или 98,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной (в 2022 году – 98,2%). В 2024 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 313 375,1 тыс. рублей (или 96,2% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной). В 2025 году планируется финансирование муниципальных программ в объеме 275 225,7 тыс. рублей (или 94,3% общего объема расходов бюджета ЗАТО г. Островной).

В рамках формирования проекта бюджета ответственными исполнителями муниципальных программ была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий).

Согласно Перечня муниципальных программ³, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- Добавлена одна муниципальная программа «Реализация Стратегии государственной национальной политики РФ на период до 2025 года на территории муниципального образования ЗАТО г. Островной», которая не требует финансового обеспечения.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета ЗАТО г. Островной составляют расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование».

4.1. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предлагаемый к утверждению в пункте 1 статьи 6 текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствует сумме расходов на осуществление выплат, соответствующих определению «публичные нормативные обязательства», установленному статьей 6 Бюджетного кодекса РФ.

4.2. Объем резервного фонда Администрации ЗАТО г. Островной на 2023 год установлен в размере 500,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы в размере – 500,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

4.3. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год предусмотрен в сумме 6 439,4 тыс. рублей, и на 2024-2025 годы предусмотрены в размере 6 830,0 тыс. рублей и 6 830,0 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетный орган ЗАТО г. Островной считает что состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, принципы сбалансированности бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов, установленные статьями 33 и 35 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены и предлагает принять проект решения.

Председатель Контрольно-счетного
органа ЗАТО г. Островной

А.В. Приходько

³ Утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.04.2022 № 85-Р

