**Информация**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»»**

# **1. Общие положения**

Заключение на проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 15.12.2023 № 433 «О бюджете округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете на 2024 год, утвержденные бюджетные назначения), решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области от 23.10.2020 № 41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Печенгском муниципальном округе Мурманской области» (далее - Положение о бюджетном процессе) и решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 25.12.2020 № 83 «О переименовании Контрольно-счетной палаты муниципального образования Печенгский район Мурманской области и об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Печенгского муниципального округа Мурманской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области и Печенгского муниципального округа.

Контрольно-счетной палатой Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) при подготовке заключения на проект решения Совета депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области «О бюджете округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения) учитывалась необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики Печенгского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 11.10.2024 № 1567 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), Прогноза социально-экономического развития Печенгского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 08.11.2024 № 1753 (далее – Прогноз социально-экономического развития) и муниципальных программ Печенгского муниципального округа (далее – муниципальные программы).

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов Печенгского муниципального округа Мурманской области, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

Проект решения:

- внесен на рассмотрение в Совет депутатов Печенгского муниципального округа Главой Печенгского муниципального округа 15.11.2024, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- направлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 24 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению проекта решения, соответствует требованием статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице 1:

таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Общий объем доходов | 3 994 461,7 | 3 907 457,5 | 2 908 601,1 |
| Общий объем расходов | 4 109 661,7 | 4 023 257,5 | 2 946 901,1 |
| Дефицит | -115 200,0 | -115 800,0 | -38 300,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2026 года | на 1 января 2027 года | на 1 января 2028 года |
| 158 360,0 | 274 160,0 | 312 460,0 |

# **2. Доходы**

В соответствии с проектом решения доходы бюджета округа:

в 2025 году составят 3 994 461,7 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 986 775,1 тыс. рублей или 24,7% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 187 419,5 тыс. рублей или 4,7% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 2 820 267,1 тыс. рублей или 70,6% общего объема доходов бюджета округа;

в 2026 году составят 3 907 457,5 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 1 037 549,8 тыс. рублей или 26,6% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 187 424,6 тыс. рублей или 4,8% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 2 682 483,1 тыс. рублей или 68,7% общего объема доходов бюджета округа;

в 2027 году составят 2 908 601,1 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 1 059 263,1 тыс. рублей или 36,4% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 186 713,7 тыс. рублей или 6,4% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 1 662 624,3 тыс. рублей или 57,2% общего объема доходов бюджета округа.

Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год предусмотрен в большем размере, чем утвержденный решением о бюджете на 2024 год на 6,2% или 232 125,6 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 0,2%, или 2 610,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 9,1%, или 234 736,6 тыс. рублей. Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов проекта бюджета округа на 2025 год с утвержденными показателями доходов бюджета округа на 2024 год (в разрезе видов доходов) отражены в Приложении 1 к заключению.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с уменьшением. Проектом решения предусмотрено изменение налоговых и неналоговых доходов бюджета округа относительно 2024 года: снижение в 2025 году на 0,2%, увеличение в 2026 году на 4,1% и в 2027 году на 5,9%.

Динамика поступления доходов приведена в Приложении 2 к заключению и представлена ниже на Диаграмме 1 (тыс. рублей).

Диаграмма 1. Динамика поступления доходов

При формировании доходов бюджета округа требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе не соблюдены. Не учтено федеральное законодательство, предусматривающее внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающих в силу с 1 января 2025 года.

Решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 22.11.2024 № 505 на территории муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области с 1 января 2025 года установлен туристический налог.

Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует «Реестру источников доходов бюджета Печенгского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», представленных в материалах к проекту решения.

Необходимо отметить, что в проекте решения коды бюджетной классификации по доходам бюджета округа отражены без кодов подвидов по видам доходов бюджетов, что не соответствует, закрепленным кодам классификации доходов за главными администраторами доходов, утвержденных постановлением администрации Печенгского муниципального округа «Об утверждении Перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Печенгского муниципального округа» от 26.03.2024 № 429 (с внесенными изменениями и дополнениями).

Таким образом, проект решения по кодам бюджетной классификации по доходам бюджета округа подлежит уточнению.

## 2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2025 год в размере 986 775,1 тыс. рублей, что на 21 777,4 тыс. рублей или 2,3% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2024 год.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2023-2027 годы представлены в таблице 2:

таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2023 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2025 год от 2024 года** | | **2026 год от 2025 года** | | **2027 год от 2026 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Налоговые доходы,** из них: | **927 607,4** | **964 997,7** | **986 775,1** | **1 037 549,8** | **1 059 263,1** | **21 777,4** | **102,3** | **50 774,7** | **105,1** | **21 713,3** | **102,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 763 261,8 | 774 047,0 | 754 773,2 | 784 964,1 | 785 902,1 | -19 273,8 | 97,5 | 30 190,9 | 104,0 | 938,0 | 100,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 16 403,1 | 18 605,1 | 19 577,7 | 20 412,2 | 27 408,2 | 972,6 | 105,2 | 834,5 | 104,3 | 6 996,0 | 134,3 |
| Налоги на совокупный доход | 126 179,1 | 151 857,2 | 191 432,6 | 210 869,4 | 224 330,9 | 39 575,4 | 126,1 | 19 436,7 | 110,2 | 13 461,5 | 106,4 |
| Налоги на имущество | 12 429,2 | 10 914,1 | 11 507,4 | 11 725,0 | 11 947,0 | 593,3 | 105,4 | 217,7 | 101,9 | 222,0 | 101,9 |
| Государственная пошлина | 9 334,4 | 9 574,3 | 9 484,3 | 9 579,1 | 9 674,9 | -90,0 | 99,1 | 94,8 | 101,0 | 95,8 | 101,0 |

Из представленных показателей прогнозируется рост налоговых доходов бюджета округа с 927 607,4 тыс. рублей в 2023 году до 1 059 263,1 тыс. рублей в 2027 году или на 14,2%.

### 2.1.1. Динамика доходов налога на доходы физических лиц в 2024 – 2027 годах приведена в таблице 3:

таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **774 047,0** | **754 773,2** | **784 964,1** | **785 902,1** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 80,2% | 76,5% | 75,7% | 74,2% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -19 273,8 | 30 190,9 | 938,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 97,5% | 104,0% | 100,1% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 97,5% | 101,4% | 101,5% |

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц рассчитан в соответствии с положением главы 23 Налогового кодекса РФ, прогнозными данными поступления в бюджет округа по основным видам, администрируемых ФНС России доходов, а также, исходя из прогнозируемого размера облагаемого налогом оплаты труда работников предприятий, осуществляющих свою производственную деятельность на территории Печенгского муниципального округа.

В случае отсутствия данных по поступлениям налога на доходы физических лиц по отдельным видам доходов, прогнозирование осуществлялось администратором доходов исходя из данных о фактических поступлениях в текущем финансовом году с учетом динамики фонда заработной платы.

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц рассчитывается с учетом выпадающих доходов в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов и не подлежащих налогообложению доходов, учитываемых в налогооблагаемой базе по налогу на доходы физических лиц.

### 2.1.2. Динамика доходов налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 4:

таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **18 605,1** | **19 577,7** | **20 412,2** | **27 408,2** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,9% | 2,0% | 2,0% | 2,6% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 972,6 | 834,5 | 6 996,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 105,2% | 104,3% | 134,3% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 105,2% | 109,7% | 147,3% |

Прогноз поступлений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, определен на основании размеров дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, рассчитанных в соответствии с методикой расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, утвержденной Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» (с изменениями и дополнениями).

### 2.1.3. Динамика доходов налогов на совокупный доход в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 5:

таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **151 829,4** | **191 432,6** | **209 260,6** | **222 631,4** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 15,7% | 19,4% | 20,2% | 21,0% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 39 603,2 | 17 827,9 | 13 370,8 |
| *к предыдущему году, %* | - | 126,1% | 109,3% | 106,4% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 126,1% | 137,8% | 146,6% |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** | **150 434,8** | **189 909,5** | **142 672,4** | **148 933,1** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 15,6% | 19,2% | 13,8% | 14,1% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 39 474,7 | -47 237,1 | 6 260,7 |
| *к предыдущему году, %* | - | 126,2% | 75,1% | 104,4% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 126,2% | 94,8% | 99,0% |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **1 394,6** | **1 523,1** | **1 608,8** | **1 699,5** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,1% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 128,5 | 85,7 | 90,7 |
| *к предыдущему году, %* | - | 109,2% | 105,6% | 105,6% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 109,2% | 115,4% | 121,9% |

Поступления доходов налогов на совокупный доход спрогнозированы в соответствии с положениями глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса РФ.

В расчете прогнозируемого объема поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены налоговые ставки в соответствии с утвержденными изменениями в Закон Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» в части установления с 1 января 2025 года более высоких налоговых ставок для предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих деятельность с применением упрощенной системы налогообложения на территории Мурманской области.

В прогнозируемом объеме налоговой базы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, учитывались возможные выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

### 2.1.4. Динамика доходов налогов на имущество в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 6:

таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **12 278,9** | **11 507,4** | **11 725,0** | **11 947,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,3% | 1,2% | 1,1% | 1,1% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -771,6 | 217,7 | 222,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 93,7% | 101,9% | 101,9% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 93,7% | 95,5% | 97,3% |
| **Налог на имущество физических лиц** | **10 914,1** | **10 261,4** | **10 466,6** | **10 676,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,1% | 1,0% | 1,0% | 1,0% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -652,7 | 205,2 | 209,4 |
| *к предыдущему году, %* | - | 94,0% | 102,0% | 102,0% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 94,0% | 95,9% | 97,8% |
| **Земельный налог** | **1 364,8** | **1 246,0** | **1 258,4** | **1 271,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,1% | 0,1% | 0,1% | 0,1% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -118,9 | 12,5 | 12,6 |
| *к предыдущему году, %* | - | 91,3% | 92,2% | 93,1% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 91,3% | 92,2% | 93,1% |

Прогноз поступлений налога на имущество и земельный налог основан на положениях глав 31 и 32 Налогового кодекса РФ, решениях Совета депутатов Печенгского муниципального округа «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области» и «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области».

Согласно данным администратора имущественных доходов расчётный уровень собираемости, с учётом динамики показателя собираемости по налогам, сложившегося в предшествующие периоды, учитывает работу по погашению задолженности по налогам.

### 2.1.5. Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 7:

таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Прогноз** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **9 574,3** | **9 484,3** | **9 579,1** | **9 674,9** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,0% | 1,0% | 0,9% | 0,9% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -90,0 | 94,8 | 95,8 |
| *к предыдущему году, %* | - | 99,1% | 101,0% | 101,0% |
| *темпы роста к 2024 году, %* | - | 99,1% | 100,1% | 101,1% |

Расчет государственной пошлины, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и статьи 61.6 Бюджетного кодекса РФ с учетом прогнозных данных, представленными главными администраторами доходов бюджета округа по закрепленным доходным источникам.

## 2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2025 год в размере 187 419,5 тыс. рублей, что на 24 388,3 тыс. рублей или 11,5% ниже объема, утвержденного решением о бюджете на 2024 год.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2023 - 2027 годы представлены в таблице 8:

таблица 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2023 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2025 год от 2024 года** | | **2026 год от 2025 года** | | **2027 год от 2026 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Неналоговые доходы,** из них: | **210 422,6** | **211 807,8** | **187 419,5** | **187 424,6** | **186 713,7** | **-24 388,3** | **88,5** | **5,1** | **100,0** | **-710,9** | **99,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 161 266,5 | 162 052,5 | 165 521,6 | 165 521,6 | 165 521,6 | 3 469,1 | 102,1 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 22 192,9 | 24 914,0 | 12 126,9 | 12 612,0 | 13 116,5 | -12 787,1 | 48,7 | 485,0 | 104,0 | 504,6 | 104,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 106,4 | 7 372,4 | 4 877,4 | 4 877,4 | 4 656,4 | -2 495,0 | 66,2 | 0,0 | 100,0 | -221,0 | 95,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14 070,9 | 13 237,4 | 3 804,3 | 3 324,4 | 2 330,0 | -9 433,1 | 28,7 | -479,9 | 87,4 | -994,4 | 70,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 483,4 | 1 705,0 | 1 089,2 | 1 089,2 | 1 089,2 | -615,8 | 63,9 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 302,5 | 2 526,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по остальным неналоговым доходам планируется снижение прогнозных значений.

Расчеты прогнозных данных по неналоговым доходам осуществлены главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными ими методиками прогнозирования поступлений доходов.

## 2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2024 год прогнозируются с увеличением на 33 935,9 тыс. рублей или 1,7% по отношению к утвержденным показателям бюджета 2023 года и составляют 2 085 193,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета снижается с 66,2% в 2023 году до 64,7% в 2024 году до 63,1% в 2025 году и до 60,1% в 2026 году.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет в 2022-2026годах приведена в таблице 9:

таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2023 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Безвозмездные поступления,** из них: | **2 056 031,2** | **2 585 530,5** | **2 820 267,1** | **2 682 483,1** | **1 662 624,3** |
| *к предыдущему году, сумма* | *-* | *529 499,3* | *234 736,6* | *-137 784,0* | *-1 019 858,8* |
| *к предыдущему году, %* | *-* | *125,8* | *109,1* | *95,1* | *62,0* |

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений за период 2023*-*2027 годов представлены в таблице 10:

таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2023 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2025 год в % к 2024 году** | **2025 год в % к 2023 году** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,** в том числе | **2 014 384,7** | **2 446 088,8** | **2 820 267,1** | **2 682 483,1** | **1 662 624,3** | *115,3* | *140,0* |
| *в % в общей сумме доходов бюджета, в т.ч.* | *59,7* | *65,0* | *70,6* | *68,7* | *57,2* | *-* | *-* |
| Дотации | 346 289,3 | 282 505,9 | 347 122,5 | 321 463,3 | 113 871,6 | *122,9* | *100,2* |
| *в % от общей суммы* | *17,2* | *11,5* | *12,3* | *12,0* | *6,8* | *-* | *-* |
| Субсидии | 641 491,7 | 914 469,8 | 1 232 283,9 | 1 118 271,2 | 303 689,6 | *134,8* | *192,1* |
| *в % от общей суммы* | *31,8* | *37,4* | *43,7* | *41,7* | *18,3* | *-* | *-* |
| Субвенции | 976 179,1 | 1 145 409,2 | 1 159 777,1 | 1 163 026,1 | 1 165 340,6 | *101,3* | *118,8* |
| *в % от общей суммы* | *48,5* | *46,8* | *41,1* | *43,4* | *70,1* | *-* | *-* |
| Иные межбюджетные трансферты | 50 424,5 | 103 703,9 | 81 083,6 | 79 722,5 | 79 722,5 | *78,2* | *160,8* |
| *в % от общей суммы* | *2,5* | *4,2* | *2,9* | *3,0* | *4,8* | *-* | *-* |

Доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доходах бюджета округа увеличивается с 59,7% в 2023 году до 70,6% в 2025 году и до 68,7% в 2026 году.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2025 году составит 12,3% (в 2023 году – 17,2%, в 2024 году -11,5%), в 2026 году – 12,0%, в 2027 году – 6,8%.

Проектом решения предусмотрено увеличение поступлений субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов бюджета округа в 2025 году по сравнению с 2024 годом (доля поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений в 2025 году увеличится до 43,7% с 37,4% в 2024 году). В 2026 году доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета составит 41,7%, в 2027 году – 18,3%.

В 2025 - 2027 годах поступление субвенций из федерального и областного бюджетов на реализацию переданных государственных полномочий от общего объема безвозмездных поступлений составит 41,1%, 43,4% и 70,1% соответственно. В 2023 и 2024 годах доля субвенций в безвозмездных поступлениях из бюджетов других уровней составила 48,5% и 46,8% соответственно.

Поступление из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов в 2025 году составит 2,9%, в 2026 году – 3,0% и в 2027 году – 4,8% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

# **3. Расходы**

### **3.1.** Проектом решения на очередной 2025 финансовый год предусматривается **общий объем** расходов бюджета округа в размере 4 109 661,7 тыс. рублей, что на 157 414,1 тыс. рублей или на 4,0% больше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2024 год в сумме 3 952 247,7 тыс. рублей.

В 2025 году в общем объеме расходной части бюджета округа 2 473 144,6 тыс. рублей или 60,2%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) из от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что на 310 757,3 тыс. рублей или 14,4% больше, чем в 2024 году (в бюджете 2024 года – 2 162 387,3 тыс. рублей), таблица 11:

таблица 11 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
| **(гр.4 - гр.2)** | **(гр.4/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего расходов** | **3 952 247,7** | **4 109 661,7** | **157 414,1** | **4,0** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 162 387,3 | 2 473 144,6 | 310 757,3 | 14,4 |
| *доля в общем объеме расходов* | *54,7* | *60,2* | *-* | |

Общий объем расходов бюджета округа на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются на 2026 год меньше объема ассигнований на очередной 2025 год на 2,1%, и на 2027 год меньше объема ассигнований на 2026 год на 26,8%, данные отражены в таблице 12:

таблица 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения** | | |
| **2025 г.** | **2026 г.** | **2027 г.** |
| **Всего расходов** | **3 952 247,7** | **4 109 661,7** | **4 023 257,5** | **2 946 901,1** |
| *Изменение к уровню предыдущего года* | | *4,0%* | *-2,1%* | *-26,8%* |
| *Изменение к утвержденному объему на 2024 г.* | | *4,0%* | *1,8%* | *-25,4%* |
| **Условно утверждаемые (утвержденные) расходы** | | | **41 600,0** | **74 000,0** |
| *(удельный вес от общего объема расходов без учета расходов, предусмотренных за счет средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)* | | | *2,5%* | *5,4%* |
| **Объем расходов без учета условно утвержденных** | **3 952 247,7** | **4 109 661,7** | **3 981 657,5** | **2 872 901,1** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 162 387,3 | 2 473 144,6 | 2 361 019,8 | 1 548 752,7 |
| *(удельный вес в объеме распределенных расходов)* | *54,7%* | *60,2%* | *59,3%* | *53,9%* |

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 2026 год – в сумме 41 600,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 74 000,0 тыс. рублей (5,4%).

### **3.2.** Структура расходов бюджета округа на 2025 год существенного изменения **функциональной структуры** расходов бюджета округа не наблюдается.

Структура расходов бюджета округа на 2025 год и сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов по разделам классификации расходов бюджетов представлены в таблице 13 и Диаграмме 2:

таблица 13 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения** | **Изменения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов** | |
| **гр.4-гр.3** | **гр.5/гр.3** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 461 432,9 | 446 335,9 | -15 097,0 | -3,3% | 11,7% | 10,9% |
| 02 | Национальная оборона | 2 677,6 | 2 653,5 | -24,0 | -0,9% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 567,6 | 24 624,4 | -2 943,2 | -10,7% | 0,7% | 0,6% |
| 04 | Национальная экономика | 308 655,3 | 147 076,4 | -161 579,0 | -52,3% | 7,8% | 3,6% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 604 381,1 | 572 503,8 | -31 877,3 | -5,3% | 15,3% | 13,9% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 52 609,3 | 13 126,9 | -39 482,4 | -75,0% | 1,3% | 0,32% |
| 07 | Образование | 2 003 987,0 | 2 458 803,9 | 454 816,9 | 22,7% | 50,7% | 59,8% |
| 08 | Культура, кинематография | 222 041,7 | 181 242,0 | -40 799,7 | -18,4% | 5,6% | 4,4% |
| 10 | Социальная политика | 126 224,7 | 135 376,6 | 9 151,9 | 7,3% | 3,2% | 3,3% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 132 844,3 | 116 288,1 | -16 556,2 | -12,5% | 3,4% | 2,8% |
| 12 | Средства массовой информации | 9 682,7 | 11 490,2 | 1 807,5 | 18,7% | 0,2% | 0,3% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 143,5 | 140,0 | -3,5 | -2,4% | 0,00% | 0,003% |

Диаграмма 2. Структура бюджета округа на 2025 год по разделам функциональной классификации расходов

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета округа, как и в текущем 2024 году, составляют расходы по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» – 10,9% (в 2024 году – 11,7%), объем ассигнований планируется к уменьшению на 15 097,0 тыс. рублей или на 3,3% меньше, чем в 2024 году;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,9% (в 2024 году – 15,3%), объем ассигнований планируется на 31 877,3 тыс. рублей или на 5,3% меньше, чем в 2024 году;

0700 «Образование» – 59,8% (в 2024 году – 50,7%) объем ассигнований планируется на 454 816,9 тыс. рублей или на 22,7% больше, чем в 2024 году. По данному разделу планируется наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2024 год в основном за счет средств из вышестоящих бюджетов.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2024 год, планируется по разделу «Национальная экономика» на 161 579,0 тыс. рублей или на 52,3%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» планируются на 2025 год с уменьшением на 40 799,7 тыс. рублей или на 18,4% по сравнению с объемом утвержденным решением о бюджете на 2024 год.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы планируются на 2025 год с уменьшением на 39 482,4 тыс. рублей или на 75,0% по сравнению с объемом утвержденным решением о бюджете на 2024 год.

В среднесрочном периоде планирования 2025 – 2027 годов распределение бюджетных ассигнований в функциональной классификации расходов бюджета округа характеризуется:

ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование»,

тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт».

Сравнительный анализ функциональной классификации расходов бюджета округа приведен в таблице 14:

таблица 14 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **2024** | | **2025** | | **2026** | | **2027** | |
| **решение о бюджете** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** |
| **Всего расходов** | | **3 952 247,7** | ***100,0*** | **4 109 661,7** | ***100,0*** | **4 023 257,5** | ***100,0*** | **2 946 901,1** | ***100,0*** |
| **Условно утверждаемые расходы** | |  |  |  |  | **41 600,0** | *1,0* | **74 000,0** | *2,5* |
| **ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)** | | **3 952 247,7** | ***100,0*** | **4 109 661,7** | ***100,0*** | **3 981 657,5** | ***99,0*** | **2 872 901,1** | ***97,5*** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 461 432,9 | *11,7* | 446 335,9 | *10,9* | 432 330,6 | *10,7* | 409 094,1 | *13,9* |
| 02 | Национальная оборона | 2 677,6 | *0,1* | 2 653,5 | *0,1* | 2 921,0 | *0,1* | 3 031,6 | *0,1* |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 567,6 | *0,7* | 24 624,4 | *0,6* | 23 097,8 | *0,6* | 23 110,3 | *0,8* |
| 04 | Национальная экономика | 308 655,3 | *7,8* | 147 076,4 | *3,6* | 136 453,8 | *3,4* | 119 904,7 | *4,1* |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 604 381,1 | *15,3* | 572 503,8 | *13,9* | 300 616,2 | *7,5* | 94 819,6 | *3,2* |
| 06 | Охрана окружающей среды | 52 609,3 | *1,3* | 13 126,9 | *0,32* | 13 612,0 | *0,3* | 13 116,5 | *0,4* |
| 07 | Образование | 2 003 987,0 | *50,7* | 2 458 803,9 | *59,8* | 2 617 368,9 | *65,1* | 1 805 462,1 | *61,3* |
| 08 | Культура, кинематография | 222 041,7 | *5,6* | 181 242,0 | *4,4* | 177 713,9 | *4,4* | 150 829,1 | *5,1* |
| 10 | Социальная политика | 126 224,7 | *3,2* | 135 376,6 | *3,3* | 139 730,9 | *3,5* | 142 635,6 | *4,8* |
| 11 | Физическая культура и спорт | 132 844,3 | *3,4* | 116 288,1 | *2,8* | 126 185,4 | *3,1* | 99 273,7 | *3,4* |
| 12 | Средства массовой информации | 9 682,7 | *0,2* | 11 490,2 | *0,3* | 11 492,0 | *0,3* | 11 493,9 | *0,4* |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 143,5 | *0,004* | 140,0 | *0,003* | 135,0 | *0,003* | 130,0 | *0,004* |

### 3.3. Ведомственной структурой расходов бюджета округа бюджетные ассигнования распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований планируются по 3 ГРБС, которые в 2025 году в целом составят 93,4% от общего объема бюджетных ассигнований:

003 Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ– 46,5% (в 2024 году – 48,3%);

001 Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ – 36,9% (в 2024 году – 28,9%);

007 Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа – 10,0% (в 2024 году – 12,1%).

Данные о расходах бюджета округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлены в таблице 15:

таблица 15 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Код ведомства** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | | **% в общей сумме расходов** | **Проект решения 2025 год** | | **% в общей сумме расходов** | **Изменения** | | |
| **Сумма всего** | **в т.ч. средства ОБ** | **Сумма всего** | **в т.ч. средства ОБ** | **гр.6-гр.3** | **гр.7-гр.4** | **гр.6/гр.3-100%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 001 | 1 142 143,7 | 299 810,5 | 28,9 | 1 514 805,2 | 98 334,0 | 36,9 | 372 661,5 | -201 476,4 | 32,6 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 002 | 3 238,6 | 0,0 | 0,1 | 20 920,3 | 0,0 | 0,5 | 17 681,7 | 0,0 | 546,0 |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 003 | 1 910 410,9 | 1 438 528,3 | 48,3 | 1 911 296,8 | 1 428 189,8 | 46,5 | 886,0 | -10 338,5 | 0,0 |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 004 | 394 858,0 | 201 529,8 | 10,0 | 232 685,3 | 85 117,0 | 5,7 | -162 172,6 | -116 412,7 | -41,1 |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 005 | 11 773,1 | 89,8 | 0,3 | 11 624,1 | 0,0 | 0,3 | -149,0 | -89,8 | -1,3 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 006 | 9 636,9 | 74,8 | 0,2 | 8 254,9 | 0,0 | 0,2 | -1 382,1 | -74,8 | -14,3 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа | 007 | 480 186,6 | 222 354,1 | 12,1 | 410 075,1 | 192 487,7 | 10,0 | -70 111,5 | -29 866,4 | -14,6 |
| **Итого** | | **3 952 247,7** | **2 162 387,3** | **-** | **4 109 661,7** | **1 804 128,6** | **-** | **157 414,1** | **-358 258,7** | **104,0** |

### 3.4. Изменение структуры расходов бюджета округа на 2025 год по сравнению со структурой на 2024 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлено в таблице 16:

таблица 16 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **в % к итогу** | **Проект решения** | **в % к итогу** | **Изменение** | |
| **Наименование** | **код** | **гр. 5-гр.3** | **гр.7/гр.3 %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 315 487,6 | 8,0 | 308 993,3 | 7,5 | -6 494,3 | -2,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 668 980,9 | 16,9 | 369 816,9 | 9,0 | -299 164,0 | -44,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 90 837,9 | 2,3 | 97 603,9 | 2,4 | 6 766,1 | 7,4 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 266 845,2 | 6,8 | 755 631,6 | 18,4 | 488 786,5 | в 2,8 раза |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 598 834,0 | 65,8 | 2 542 322,0 | 61,9 | -56 512,0 | -2,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 143,5 | 0,004 | 140,0 | 0,003 | -3,5 | -2,4 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 11 118,7 | 0,3 | 35 154,0 | 0,9 | 24 035,4 | в 3,2 раза |
| **Всего расходов** |  | **3 952 247,7** | **100** | **4 109 661,7** | **100** | **157 414,1** | **4,0** |

Наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2024 год, планируется по группе видов расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400) – на 488 786,5 тыс. рублей или в 2,8 раза и «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800) - на 24 035,4 тыс. рублей или в 3,2 раза (Резервный фонд администрации Печенгского муниципального округа).

Снижение бюджетных ассигнований планируется по группам видов расходов «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200) – на 299 164,0 тыс. рублей или на 44,7% и «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - на 56 512,0 тыс. рублей или на 2,2%.

### 3.5. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ, утвержденных со сроком реализации с 2025 года по 2027 год.

Проектом решения расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ в 2025 году планируются в объеме 4 061 582,8 тыс. рублей или 98,8% общего объема расходов бюджета округа в сумме 4 109 661,7 тыс. рублей (в 2024 году – 98,9%), что на 154 612,9 тыс. рублей или 4,0%, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2024 год.

Сведения о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ на период 2024-2027 годов представлены в таблице 17:

таблица 17

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Расходы на реализацию муниципальных программ | тыс. рублей | 3 906 969,9 | 4 061 582,8 | 3 941 852,1 | 2 852 035,7 |
| Доля в расходах бюджета округа | % | 98,9 | 98,8 | 99,0 | 99,3 |
| Изменения к предыдущему году | тыс. рублей | - | 154 612,9 | -119 730,7 | -1 089 816,4 |
| % | - | 4,0 | -2,9 | -27,6 |

В общем объеме программной структуры расходов бюджета округа на 2025 год наибольший удельный вес приходится на реализацию 5 муниципальных программ (88,7 %):

«Образование» - 58,4 %;

«Комфортная среда проживания» - 9,5 %;

«Муниципальное управление и гражданское общество» - 7,2 %;

«Культура» - 7,1%;

«Муниципальное имущество и земельные ресурсы» - 6,5 %.

Согласно представленным к проекту решения проектам паспортов муниципальных программ срок их реализации 2025-2027 годы.

Расходы бюджета округа на 2025 год в разрезе муниципальных программ представлена в Диаграмме 4, структура программной части расходов бюджета округа на 2025-2027 годы в Приложении 3 к заключению.

Диаграмма 4. Программная часть расходов бюджета округа на 2025 год

Показатели общих объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженные в паспортах 4муниципальных программ, представленных в материалах к проекту решения, не соответствуют аналогичному объему расходов, предусмотренному в проекте решения на их реализацию в течение 2025 – 2027 годов, чем не обеспечено соблюдение положений пункта 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Сведения об отклонении объемов финансового обеспечения муниципальных программ представлены в Приложении 4 к заключению.

### 3.6. В составе бюджета округа сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органа местного самоуправления – непрограммная часть бюджета в том числе:

- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований;

- функционирование (обеспечение деятельности) органа финансового (финансово-бюджетного) надзора (Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа);

- обеспечение проведения выборов и референдумов;

- формирование Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления предусмотрены по 4 главным распорядителям средств бюджета округа – Совет депутатов Печенгского муниципального округа, администрация Печенгского муниципального округа, Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа и Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа.

Общий объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности (в том числе за счет средств вышестоящих бюджетов), предусматриваемый проектом решения, представлен в таблице 18

таблица 18 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности | |
| Всего | в т.ч. за счет средств вышестоящих бюджетов |
| Решение о бюджете на 2024 год | 28 708,9 | 5 050,6 |
| предусмотрено проектом решения: |  |  |
| на 2025 год | 48 079,0 | 0,0 |
| на 2026 год | 39 805,4 | 0,0 |
| на 2027 год | 20 865,4 | 0,0 |

### 3.7. В соответствии со статьей 7 проекта решения о бюджете округа предусматривается создание резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2025 - 2026 годы в объеме 20 000,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

### 3.8. В общем объеме расходов бюджета округа в 2025 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 61,9% (в 2024 году – 65,8%).

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям предусматриваются по 3 главным распорядителям средств бюджета округа, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений – Администрация Печенгского муниципального округа, Отдел образования администрации Печенгского муниципального округа, Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа.

Изменения ассигнований на предоставление субсидий бюджетных и автономных учреждений в 2025 году осуществлено по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета, представлено в таблице 19:

таблица 19 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы классификации расходов бюджета округа** | **Наименование разделов классификации расходов бюджета округа** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Проект решения на 2025 год** | **Изменения в 2025 году к уровню 2024 года** | |
| **тыс. руб. гр.4-гр.3** | **% (гр3/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 54 938,6 | 55 923,3 | 984,7 | 1,8 |
|  | *доля в общем объеме* | *1,4%* | *1,4%* | *0,0%* |  |
| 04 | Национальная экономика | 97 656,6 | 74 639,7 | -23 016,9 | -23,6 |
|  | *доля в общем объеме* | *2,5%* | *1,8%* | *-0,7%* |  |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 87 894,7 | 103 682,1 | 15 787,4 | 18,0 |
|  | *доля в общем объеме* | *2,2%* | *2,5%* | *0,3%* |  |
| 07 | Образование | 1 996 498,1 | 1 981 405,2 | -15 092,9 | -0,8 |
|  | *доля в общем объеме* | *50,5%* | *48,2%* | *-2,3%* |  |
| 08 | Культура, кинематография | 210 503,0 | 178 447,0 | -32 056,0 | -15,2 |
|  | *доля в общем объеме* | *5,3%* | *4,3%* | *-1,0%* |  |
| 10 | Социальная политика | 25 253,9 | 23 946,4 | -1 307,5 | -5,2 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,6%* | *0,6%* | *-0,1%* |  |
| 11 | Физическая культура и спорт | 116 406,6 | 112 788,1 | -3 618,5 | -3,1 |
|  | *доля в общем объеме* | *2,9%* | *2,7%* | *-0,2%* |  |
| 12 | Средства массовой информации | 9 682,7 | 11 490,2 | 1 807,5 | 18,7 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,2%* | *0,3%* | *0,0%* |  |
|  | **Итого** | **2 598 834,2** | **2 542 322,0** | **-56 512,2** | -2,2 |

Значительное снижение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по следующим разделам:

- «Культура, кинематография» на 32 056,0 тыс. рублей или 15,2 %;

- «Национальная экономика» на 23 016,9 тыс. рублей или на 23,6%;

- «Образование» на 15 092,9 тыс. рублей или на 0,8%.

Увеличение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 15 787,4 тыс. рублей или 18,0%.

### 3.9. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств (далее также – ПНО).

Пунктом 1 статьи 5 текстовой части проекта решения предлагается к утверждению общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2025 год в сумме 66 158,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 67 855,5 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 71 130,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2025 году – 1,6%, в 2026 году – 1,7%, в 2027 году – 2,5%.

В соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования на исполнение ПНО предусмотрены проектом решения отдельно по каждому виду обязательств.

### 3.10. Пунктом 3 статьи 5 проекта решения устанавливаются случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в [пункте](consultantplus://offline/ref=E2968DB183E812FD5F22C77AEBA5805F50EA261640441087EE06684CB5C71E785F6FDD77250BE7A35A90ABB96E6CE0FAB55042290365t5uBE) 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров ([приложение](consultantplus://offline/ref=C0641EF8A9E0E7BFFF88E692145B76014AED77D183D5947BB53A6C8CF1CEB9C2912E4C9A08719192E9F8EC38O8G) 7 к проекту решения), что соответствует требованиями статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.

# **4. Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности**

В соответствии с приложениями 4, 4.1, 5 и 5.1 к проекту решения, а также информацией, предоставленной администрацией Печенгского муниципального округа к проекту бюджета, бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (группа вида расходов 400) предусмотрены:

на 2025 год на сумму 755 631,6 тыс. рублей;

на 2026 год на сумму 688 538,4 тыс. рублей;

на 2027 год не планируются.

Динамика изменения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2024-2027 годах приведена в таблице 20:

таблица 20 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **2024** | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| **утверждено решением о бюджете** | **проект** | **изменение** | **проект** | **изменение** | **проект** | **изменение** |
| Общий объем капитальных вложений | 443 156,9 | 755 631,6 | 312 474,7 | 688 538,4 | -67 093,2 | 0,0 | -688 538,4 |
| *в том числе* |
| *за счет средств других бюджетов бюджетной системы* | *176 311,7* | *754 215,2* | *577 903,5* | *688 469,6* | *-65 745,6* | *0,0* | *-688 469,6* |
| *за счет средств бюджета округа* | *266 845,2* | *1 416,4* | *-265 428,8* | *68,8* | *-1 347,6* | *0,0* | *-68,8* |
| *доля вложений в общем объеме распределенных расходов* | *11,2%* | *18,4%* | *х* | *17,3%* | *х* | *0,0%* | *х* |

Прогнозируемые проектом решения бюджетные ассигнования на 2025 год на 70,5% выше уровня утвержденных решением о бюджете на 2024 год, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 18,4% (в 2024 году – 11,2%).

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят:

- разработка ПСД и строительство детских садов на 350 мест в п.г.т. Печенга» и на 250 мест в н. п. Корзуново;

- реконструкция котельных и тепловых сетей - № 13/73 пгт. Печенга; № 13/55 пгт. Печенга; № 4/152 ж/д ст. Печенга; № 42/138 н.п. Спутник; тепловая сеть котельной № 13/73 ул. Стадионная пгт. Печенга; тепловая сеть котельной № 13/55 пгт. Печенга;

- завершение объекта МКД в г. Заполярном по ул. Ленинградская, в районе дома 4.

# **5. Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Дорожный фонд) на 2025 год предусмотрен проектом решения в объеме прогнозируемых поступлений на общую сумму 68 418,0 тыс. рублей, что меньше на 139 126,5 тыс. рублей или на 33,1%, объема планируемых поступлений в 2024 году.

В составе прогнозируемого общего объема поступлений на 2025 год наибольший объем приходится на субсидию бюджетам муниципальных округов 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 (доля в общем объеме 71,4 %).

Прогнозируемый объем поступлений в Дорожный фонд на 2025 год составляет 68 418,0 тыс. рублей, на 2026 год – 65 403,3 тыс. рублей, на 2027 год – 67 304,2 тыс. рублей.

Динамика поступлений объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2024 -2027 годах приведена в таблице 21:

таблица 21

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете** | **Прогноз** | | |
| **2024** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **Бюджетные ассигнования** | **206 544,5** | **68 418,0** | **65 403,3** | **67 304,2** |
| **Дорожного фонда, тыс. рублей** |
| доля в доходах бюджета округа, % | 5,5% | 1,7% | 1,7% | 2,3% |
| к предыдущему году, тыс. рублей | - | -138 126,5 | -3 014,7 | 1 900,9 |
| к предыдущему году, % | - | 33,1% | 95,6% | 102,9% |

Сведения об объемах поступлений в Дорожный фонд в 2025 – 2027 годах в разрезе их видов представлены на Диаграмме 5.

Диаграмма 5. Поступления в Дорожный фонд Печенгского муниципального округа в 2025-2027 годах, тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда определен статьей 11 проекта решения, что соответствует требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

# **6. Дефицит бюджета округа и источники финансирования дефицита**

Бюджет округа на 2025 год прогнозируется с дефицитом в сумме 115 200,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 года прогнозируется с дефицитом в сумме 115 800,0 тыс. рублей, на 2027 год с дефицитом в сумме 38 300,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета округа, предусмотренный проектом решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика размера дефицита бюджета в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 22:

таблица 22 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | |
| Утверждено решением о бюджете (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) |
|
| **189 911,6** | *-* | **115 200,0** | *-74 711,6* | **115 800,0** | *600,0* | **38 300,0** | *-77 500,0* |

### 6.1. Статьей 8 проекта решения предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год (приложение 2 к проекту решения) и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 2.1 к проекту решения).

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Динамика размера источников финансирования дефицита в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 23:

таблица 23 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| Утверждено решением о бюджете | проект | проект | проект |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 124 690,0 | 125 990,0 | 126 590,0 | 49 090,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | -10 790,0 | -10 790,0 | -10 790,0 | -10 790,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 76 011,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов основную долю в структуре источников финансирования дефицита занимает положительное сальдо кредитов кредитных организаций (заемных средств), что свидетельствует о превышении объемов привлечения таких средств над их возвратом.

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2024 - 2027 годах приведена в таблице 24:

таблица 24 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2024 год** | **2025 год** | | **2026 год** | | **2027 год** | | Темп снижения 2027 г. к 2025 г., % |
| Утверждено решением о бюджете | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) |
|
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | **124 690,0** | **125 990,0** | х | **126 590,0** | х | **49 090,0** | х | х |
| *в том числе:* |
| привлечение средств | 124 690,0 | 125 990,0 | 1 300,0 | 126 590,0 | 600,0 | 49 090,0 | -77 500,0 | -61,0 |
| погашение основной суммы задолженности | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ\* | **-10 790,0** | **-10 790,0** | х | **-10 790,0** | х | **-10 790,0** | х | х |
| *в том числе:* |
| привлечение средств | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | *0,0* | 0,0 |
| погашение | -10 790,0 | -10 790,0 | 0,0 | -10 790,0 | 0,0 | -10 790,0 | *0,0* | 0,0 |
| ***Всего:*** |  | | | | | | | |
| *привлечение средств* | 124 690,0 | 125 990,0 | *1 300,0* | 126 590,0 | *600,0* | 49 090,0 | *-77 500,0* | -61,0 |
| *погашение основной суммы задолженности* | -10 790,0 | -10 790,0 | *0,0* | -10 790,0 | *0,0* | -10 790,0 | *0,0* | 0,0 |
| Сальдо заимствований | **113 900,0** | **115 200,0** | х | **115 800,0** | х | **38 300,0** | х | х |

В 2025 - 2027 годах суммарный объем привлечения заимствований в кредитных организациях составит 301 670,1 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 0,0 тыс. рублей. Объем привлечения в 2025 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2024 год на 28 864,3 тыс. рублей и составит 125 990,0 тыс. рублей. В 2026 году увеличится до 126 590,0 тыс. рублей, в 2027 году уменьшится до 49 090,0 тыс. рублей.

Привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2025 году и плановом периоде не планируются, суммарный объем погашения составит 32 370,0 тыс. рублей.

Отмечается тенденция по уменьшению объема привлечения заемных средств с 125 990,0 тыс. рублей (2025 год) до 49 090,0 тыс. рублей (2027 год) или на 61,0%.

### 6.2. Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложения 3 - 3.2 к проекту решения), утверждаемые пунктом 1 статьи 10 проекта решения, сформированы в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 93.6 и статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса.

В соответствии с приложениями 2 и 2.1 к проекту решения источники финансирования дефицита бюджета округа закреплены за главным администраторам - Финансовым управлением администрации Печенгского муниципального округа, имеющим право в соответствии с законодательством осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета округа.

# **7. Муниципальный долг**

Статьей 1 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ (далее – муниципальный долг) утвержден на 1 января: 2025 года в сумме 158 360,0 тыс. рублей; 2027 года в сумме 274 160,0 тыс. рублей; 2028 года в сумме 312 460,0 тыс. рублей.

Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика объема муниципального долга и его структура в 2024 -2027 годы представлена таблице 25:

таблица 25

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | |
| **2025 года** | | **2026 года** | | **2027 года** | | **2028 года** | |
| проект | | проект | | проект | | проект | |
| тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % |
| **Муниципальный долг, всего** | **167 850,0** | 100,0 | **158 360,0** | 100,0 | **274 160,0** | 100,0 | **312 460,0** | 100,0 |
| *в том числе:* |  |  |  | | | | | |
| Кредиты в кредитных организациях | 124 690,0 | 74,3 | 125 990,0 | 79,6 | 252 580,0 | 92,1 | 301 670,0 | 96,5 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 43 160,0 | 25,7 | 32 370,0 | 20,4 | 21 580,0 | 7,9 | 10 790,0 | 3,5 |
| Муниципальные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

По сравнению с муниципальным долгом по состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг уменьшается на 1 января 2026 года на 9 490,0 тыс. рублей или 5,7% и увеличивается на 1 января 2027 года на 106 310,0 тыс. рублей или 63,3%; на 1 января 2028 года на 144 610,0 тыс. рублей или 86,2%.

Основной причиной увеличения размера муниципального долга является привлечение в 2025-2027 годах кредитов кредитных организаций.

На конец 2027 года по сравнению с показателем конца 2024 года объем кредитов в кредитных организациях (коммерческая часть муниципального долга) увеличится на 176 980,0 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга увеличится с 74,3% до 96,5%. Бюджетная часть долга (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на 01.01.2028 уменьшится по сравнению с 01.01.2025 на 32 370,0 тыс. рублей и составит 10 790,0 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга уменьшится с 25,7% до 3,5%.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2025 год в сумме 140,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 135,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 130,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2025 год в сравнении с утвержденными расходами решением о бюджете на 2024 год (143,5 тыс. рублей) уменьшатся на 3,5 тыс. рублей или 2,4%.

# **8. Выводы и предложения**

**8.1.** Проект решения в целом основан на положениях документов, указанных в пункте 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе. Структура и содержание проекта решения в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ и другим нормативным правовым актам, методическим документам. Бюджет округа сбалансирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ.

**8.2.** Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год прогнозируется проектом решения в сумме 3 994 461,7 тыс. рублей, что на 6,2% или 232 125,6 тыс. рублей больше назначений, утвержденных решением о бюджете на 2024 год. Налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 0,2%, или 2 610,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 9,1%, или 234 736,6 тыс. рублей.

**8.3.** Бюджет округа на 2025 год прогнозируется с дефицитом в сумме 115 200,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 года бюджет округа прогнозируется с дефицитом в сумме 115 800,0 тыс. рублей, на 2027 год - в сумме 38 300,0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета округа, предусмотренный проектом решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

**8.4.** Объемы муниципального долга установлены с соблюдением ограничения, предусмотренного пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса.

В 2025-2027 годах объем муниципального долга имеет тенденцию к увеличению, по сравнению с показателем на 1 января 2025 года (167 850,0 тыс. рублей) его объем уменьшается на 1 января 2026 года на 9 490,0 тыс. рублей или 5,7% и составит 158 360,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года увеличится на 106 310,0 тыс. рублей или на 63,3% и составит 274 160,0тыс. рублей, на 1 января 2028 года увеличится на 144 610,0 тыс. рублей или на 86,2% и составит 312 460,0 тыс. рублей.

**8.5.** Общий объем расходов бюджета округа на 2025 год планируется в сумме 4 109 661,7 тыс. рублей, что на 157 414,1 тыс. рублей или на 4,0% больше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2024 год.

Общие объемы расходов бюджета округа на плановый период 2026 и 2027 годов с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются: на 2026 год меньше объема ассигнований на 2025 год на 2,1% и на 2027 год меньше объема бюджетных ассигнований на 26,8% к уровню 2026 года.

**8.6.** В 2024 году в общем объеме расходной части бюджета округа 2 473 144,6 тыс. рублей или 60,2%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) от других бюджетов бюджетной системы РФ (в бюджете 2024 года – 2 162 387,3 тыс. рублей или 54,7%).

**8.7.** 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: на 2026 год – в сумме 41 600,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 74 000,0 тыс. рублей.

**8.8.** Объем резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2025 - 2026 годы запланирован в объеме 20 000 тыс. рублей ежегодно, на 2027 год в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

**8.9.** На 2025 год программная структура расходов бюджета округа сформирована на основе 14 муниципальных программ.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ в 2025 году планируются в объеме 4 061 582,8 тыс. рублей или 98,8% общего объема расходов бюджета округа в сумме 4 109 661,7 тыс. рублей (в 2024 году – 98,9%), что на 154 612,9 тыс. рублей или 4,0%, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2024 год.

**8.10.** В общем объеме расходов бюджета округа в 2024 году объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, составляют 61,9% (в 2024 году – 65,8%).

**8.11.** Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержденные в пункте 1 статьи 5 проекта решения, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных в соответствии с нормами статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ по целевым статьям, соответствующим каждому виду обязательств.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2025 году – 1,6%, в 2026 году – 1,7%, в 2027 году – 2,5%.

**8.12.** Расходы бюджета округа на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2025 год в общей сумме 755 631,6 тыс. рублей (в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 754 215,2 тыс. рублей) размер которых на 70,5% выше уровня утвержденного объема в 2024 году, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 18,4% (в 2024 году – 11,2%), в 2026 году доля расходов уменьшается на 1,1% и составит 17,3%, расходы бюджета округа на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2027 году не планируются.

**8.13.** Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области предлагается в проекте к утверждению на 2025 год в объемах прогнозируемых поступлений на общую сумму 68 418,0 тыс. рублей, что меньше на 139 126,5 тыс. рублей или на 33,1%, объема планируемых поступлений в 2024 году.

Контрольно-счетная палата предлагает учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

## Приложение 1 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об отклонениях в объемах показателей проекта решения на 2025 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета округа на 2024 год в части формирования доходов бюджета (в разрезе видов доходов) и дефицита** | | | | | | |
|
|  |  |  |  |  | *тыс. рублей* | |
| **№** | **Показатели** | | **Утверждено решениями о бюджете на 2024 год** | **Проект решения на 2025 год** | **Отклонения** | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 762 336,1*** | ***3 994 461,7*** | ***232 125,6*** | ***6,2%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **1 176 805,5** | **1 174 194,6** | ***-2 610,9*** | ***-0,2%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **964 997,7** | **986 775,1** | ***21 777,4*** | ***2,3%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 774 047,0 | 754 773,2 | ***-19 273,8*** | ***-2,5%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 18 605,1 | 19 577,7 | ***972,6*** | ***5,23%*** |
| налоги на совокупный доход | | 151 857,2 | 191 432,6 | ***39 575,4*** | ***26,1%*** |
| налоги на имущество | | 10 914,1 | 11 507,4 | ***593,3*** | ***5,4%*** |
| государственная пошлина | | 9 574,3 | 9 484,3 | ***-90,0*** | ***-0,9%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **211 807,8** | **187 419,5** | ***-24 388,3*** | ***-11,5%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 162 052,5 | 165 521,6 | ***3 469,1*** | ***2,1%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 24 914,0 | 12 126,9 | ***-12 787,1*** | ***-51,3%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 7 372,4 | 4 877,4 | ***-2 495,0*** | ***-33,8%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 13 237,4 | 3 804,3 | ***-9 433,1*** | ***-71,3%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 1 705,0 | 1 089,2 | ***-615,8*** | ***-36,1%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 2 526,5 | 0,0 | ***-2 526,5*** | ***-100,0%*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 585 530,5** | **2 820 267,1** | ***234 736,6*** | ***9,1%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 446 088,8** | **2 820 267,1** | ***374 178,3*** | ***15,3%*** |
|  | дотации | 282 505,9 | 347 122,5 | ***64 616,6*** | ***22,9%*** |
| субсидии | 914 469,8 | 1 232 283,9 | ***317 814,1*** | ***34,8%*** |
| субвенции | 1 145 409,2 | 1 159 777,1 | ***14 367,9*** | ***1,3%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 103 703,9 | 81 083,6 | ***-22 620,3*** | ***-21,8%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 128 555,9 | 0,0 | ***-128 555,9*** | ***-*** |
|  | доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | | 10 885,8 | 0,0 | ***-10 885,8*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **3 952 247,7** | **4 109 661,7** | ***157 414,0*** | ***4,0%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-189 911,6** | **-115 200,0** | ***74 711,6*** | ***-39,3%*** |

## Приложение 2 к заключению

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика доходов бюджета округа в 2024-2027 годах** | | | | | |
|
| **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | | |
| **на 2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | *тыс. рублей* | ***1 176 805,5*** | ***1 174 194,6*** | ***1 224 974,4*** | ***1 245 976,8*** |
| *доля к 2024 году, %* | *-* | *99,8* | *104,1* | *105,9* |
| *доля в доходах, %* | *31,3* | *29,4* | *31,3* | *42,8* |
| **Налоговые доходы** | *тыс. рублей* | **964 997,7** | **986 775,1** | **1 037 549,8** | **1 059 263,1** |
| *доля к 2024 году, %* | *-* | *102,3* | *107,5* | *109,8* |
| *доля в доходах, %* | *25,6* | *24,7* | *26,6* | *36,4* |
| налог на доходы физических лиц | *тыс. рублей* | 774 047,0 | 754 773,2 | 784 964,1 | 785 902,1 |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | *тыс. рублей* | 18 605,1 | 19 577,7 | 20 412,2 | 27 408,2 |
| налоги на совокупный доход | *тыс. рублей* | 151 857,2 | 191 432,6 | 210 869,4 | 224 330,9 |
| налоги на имущество | *тыс. рублей* | 10 914,1 | 11 507,4 | 11 725,0 | 11 947,0 |
| государственная пошлина | *тыс. рублей* | 9 574,3 | 9 484,3 | 9 579,1 | 9 674,9 |
| **Неналоговые доходы** | *тыс. рублей* | **211 807,8** | **187 419,5** | **187 424,6** | **186 713,7** |
| *доля к 2024 году, %* | *-* | *88,5* | *88,5* | *88,2* |
| *доля в доходах, %* | *5,6* | *4,7* | *4,8* | *6,4* |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *тыс. рублей* | 162 052,5 | 165 521,6 | 165 521,6 | 165 521,6 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | *тыс. рублей* | 24 914,0 | 12 126,9 | 12 612,0 | 13 116,5 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | *тыс. рублей* | 7 372,4 | 4 877,4 | 4 877,4 | 4 656,4 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *тыс. рублей* | 13 237,4 | 3 804,3 | 3 324,4 | 2 330,0 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | *тыс. рублей* | 1 705,0 | 1 089,2 | 1 089,2 | 1 089,2 |
| прочие неналоговые доходы | *тыс. рублей* | 2 526,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | *тыс. рублей* | **2 585 530,5** | **2 820 267,1** | **2 682 483,1** | **1 662 624,3** |
| *доля к 2024 году, %* | *-* | *109,1* | *103,7* | *64,3* |
| *доля в доходах, %* | *68,7* | *70,6* | *68,7* | *57,2* |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *282 505,9* | *347 122,5* | *321 463,3* | *113 871,6* |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | *тыс. рублей* | *914 469,8* | *1 232 283,9* | *1 118 271,2* | *303 689,6* |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *1 145 409,2* | *1 159 777,1* | *1 163 026,1* | *1 165 340,6* |
| иные межбюджетные трансферты | *тыс. рублей* | *103 703,9* | *81 083,6* | *79 722,5* | *79 722,5* |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов | *тыс. рублей* | *128 555,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | *тыс. рублей* | *10 885,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | *тыс. рублей* | **3 762 336,0** | **3 994 461,7** | **3 907 457,5** | **2 908 601,1** |
| *доля к 2024 году, %* | *-* | *106,2* | *103,9* | *77,3* |

## Приложение 3 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ Печенгского муниципального округа**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование муниципальной программы** | **Проект на 2025 год** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2026 год** | **отклонения к уровню 2025 года** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2027 год** | **отклонения к уровню 2026 года** | ***доля в расходах,%*** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | **Расходы бюджета, всего** | **4 109 661,7** | **100,0%** | **3 981 657,5** | **-128 004,2** | **100,0%** | **2 872 901,1** | **-1 108 756,4** | **100,0%** | | **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **4 061 582,8** | **98,8%** | **3 941 852,1** | **-119 730,7** | **99,0%** | **2 852 035,7** | **-1 089 816,4** | **99,3%** | | «Образование» на 2025-2027 годы | 2 370 013,2 | 58,4% | 2 537 627,7 | 167 614,5 | 63,7% | 1 737 029,5 | -800 598,2 | 60,5% | | «Обеспечение социальной стабильности» на 2025-2027 годы | 101 396,0 | 2,5% | 105 268,1 | 3 872,1 | 2,6% | 108 170,0 | 2 902,0 | 3,8% | | «Культура» на 2025-2027 годы | 287 337,1 | 7,1% | 289 850,6 | 2 513,5 | 7,3% | 247 726,8 | -42 123,8 | 8,6% | | «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2025-2027 годы | 27 488,0 | 0,7% | 22 431,4 | -5 056,6 | 0,6% | 22 443,9 | 12,5 | 0,8% | | «Экономический потенциал» на 2025-2027 годы | 2 999,9 | 0,1% | 576,6 | -2 423,3 | 0,0% | 576,6 | 0,0 | 0,02% | | «Комфортная среда проживания» на 2025-2027 годы | 390 482,9 | 9,6% | 277 648,7 | -112 834,2 | 7,0% | 91 072,2 | -186 576,5 | 3,2% | | «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2025-2027 годы | 290 638,5 | 7,2% | 283 224,4 | -7 414,1 | 7,1% | 283 617,1 | 392,7 | 9,9% | | «Молодежная политика и взаимодействие с общественными организациями в Печенгском муниципальном округе» на 2025-2027 годы | 21 366,7 | 0,5% | 16 738,3 | -4 628,4 | 0,4% | 14 790,7 | -1 947,6 | 0,5% | | «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2025-2027 годы | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | | «Физическая культура и спорт» на 2025-2027 годы | 96 321,3 | 2,4% | 101 709,0 | 5 387,7 | 2,6% | 80 675,3 | -21 033,7 | 2,8% | | «Муниципальные финансы» на 2025-2027 годы | 69 550,4 | 1,7% | 69 486,5 | -63,9 | 1,7% | 69 513,9 | 27,4 | 2,4% | | «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2025-2027 годы | 150,0 | 0,0% | 150,0 | 0,0 | 0,00% | 150,0 | 0,0 | 0,01% | | «Транспортная система» на 2025-2027 годы | 138 830,0 | 3,4% | 133 075,7 | -5 754,3 | 3,3% | 116 526,5 | -16 549,2 | 4,1% | | «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2025-2027 годы | 265 008,6 | 6,5% | 104 065,1 | -160 943,6 | 2,6% | 79 743,2 | -24 321,9 | 2,8% | |
|

## Приложение 4 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об отклонении показателей общего объема финансового обеспечения муниципальных программ Печенгского муниципального округа** | | | | | | | | | |
|
| **Наименование муниципальной программы** | **Проект решения** | | | **Паспорт муниципальной программы, представленный к материалам проекта решения** | | | **Отклонения показателя паспортов муниципальных программ от проекта решения** | | |
| **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** |
| **гр. 5-гр. 2** | **гр. 6-гр. 3** | **гр. 7-гр. 4** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| «Образование» на 2025-2027 годы | 2 370 013,2 | 2 537 627,7 | 1 737 029,5 | 2 370 013,3 | 2 537 627,7 | 1 737 029,5 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| «Обеспечение социальной стабильности» на 2025-2027 годы | 101 396,0 | 105 268,1 | 108 170,0 | 101 396,1 | 105 268,1 | 108 170,1 | 0,1 | 0,0 | 0,1 |
| «Культура» на 2025-2027 годы | 287 337,1 | 289 850,6 | 247 726,8 | 287 337,1 | 289 850,6 | 247 726,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2025-2027 годы | 27 488,0 | 22 431,4 | 22 443,9 | 27 488,0 | 22 431,4 | 22 443,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Экономический потенциал» на 2025-2027 годы | 2 999,9 | 576,6 | 576,6 | 2 999,9 | 576,6 | 576,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Комфортная среда проживания» на 2025-2027 годы | 390 482,9 | 277 648,7 | 91 072,2 | 390 482,9 | 277 648,8 | 91 072,2 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2025-2027 годы | 290 638,5 | 283 224,4 | 283 617,1 | 290 638,5 | 283 224,4 | 283 617,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| «Молодежная политика и взаимодействие с общественными организациями в Печенгском муниципальном округе» на 2025-2027 годы | 21 366,7 | 16 738,3 | 14 790,7 | 21 366,7 | 16 738,3 | 14 790,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2025-2027 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Физическая культура и спорт» на 2025-2027 годы | 96 321,3 | 101 709,0 | 80 675,3 | 96 321,3 | 101 709,0 | 80 675,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Муниципальные финансы» на 2025-2027 годы | 69 550,4 | 69 486,5 | 69 513,9 | 69 550,4 | 69 486,5 | 69 513,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2025-2027 годы | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Транспортная система» на 2025-2027 годы | 138 830,0 | 133 075,7 | 116 526,5 | 138 830,0 | 133 075,7 | 116 526,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2025-2027 годы | 265 008,6 | 104 065,1 | 79 743,2 | 265 008,6 | 104 064,4 | 79 743,2 | 0,0 | -0,7 | 0,0 |