**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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета депутатов Печенгского муниципального округа от 16.12.2022 № 352 «О бюджете округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями) (далее – решение о бюджете на 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) учитывалась необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики Печенгского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 08.11.2023 № 1650 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики), Прогноза социально-экономического развития Печенгского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением администрации Печенгского муниципального округа от 10.11.2023 № 1654 (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 15.11.2023, 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 1:

таблица 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Общий объем доходов | 3 224 206,2 | 3 192 382,0 | 3 125 357,7 |
| Общий объем расходов | 3 360 107,6 | 3 310 312,2 | 3 174 527,1 |
| Дефицит | -135 901,4 | -117 930,2 | -49 169,4 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2025 года | на 1 января 2026 года | на 1 января 2027 года |
| 167 850,0 | 285 779,9 | 334 949,3 |

# **2. Доходы**

В соответствии с проектом решения доходы бюджета округа:

в 2024 году составят 3 224 206,2 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 951 127,9 тыс. рублей или 29,5% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 187 885,1 тыс. рублей или 5,8% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 2 085 193,2 тыс. рублей или 64,7% общего объема доходов бюджета округа;

в 2025 году составят 3 192 382 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 965 449,1 тыс. рублей или 30,2% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 213 924,5 тыс. рублей или 6,7% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 2 013 008,4 тыс. рублей или 63,1% общего объема доходов бюджета округа;

в 2026 году составят 3 125 35,7 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 1 026 389,5 тыс. рублей или 32,8% общего объема доходов бюджета округа, неналоговые доходы – 219 426,9 тыс. рублей или 7,0% общего объема доходов бюджета округа, безвозмездные поступления – 1 879 541,4 тыс. рублей или 60,1% общего объема доходов бюджета округа.

Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год предусмотрен в большем размере, чем утвержденный решением о бюджете на 2023 год на 4,1% или 127 408,8 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы увеличены на 8,9%, или 93 472,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 1,7%, или 33 925,9 тыс. рублей. Сведения об отклонениях в объемах показателей доходов проекта бюджета округа на 2024 год с утвержденными показателями доходов бюджета округа на 2023 год (в разрезе видов доходов) отражены в Приложении 1 к заключению.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются с увеличением. Проектом решения предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов бюджета округа относительно 2023 года: в 2024 году – 8,9%, в 2025 году – 12,8%, в 2026 году – 19,2%, что соответствует Основным направлениям бюджетной и налоговой политики, в соответствии с которыми сохранена правопреемственность ранее поставленной задачи по обеспечению роста доходной части бюджета округа и развитию налогового потенциала Печенгского муниципального округа.

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 соблюдены требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе. Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета округа налоговое и бюджетное федеральное законодательство, федеральные законы, законодательство Мурманской области, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

Прогнозируемый объем налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений соответствует «Реестру источников доходов бюджета Печенгского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представленных в материалах к проекту решения.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в 2024 году в общем объеме 1 139 013,0 тыс. рублей (с долей налоговых доходов 83,5%), что на 93 472,8 тыс. рублей или 8,9% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2023 год.

## 2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2024 год в размере 951 127,9 тыс. рублей, что на 92 211,1 тыс. рублей или 10,7% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2023 год.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2022-2026 годы представлены в таблице 2:

таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2022 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2024 год от 2023 года** | | **2025 год от 2024 года** | | **2026 год от 2025 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Налоговые доходы,** из них: | **851 658,6** | **858 916,8** | **951 127,9** | **965 449,1** | **1 026 389,5** | **92 211,1** | **110,7** | **14 321,2** | **101,5** | **60 940,3** | **106,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 692 706,5 | 697 658,7 | 774 047,0 | 783 234,4 | 837 231,8 | 76 388,3 | 110,9 | 9 187,4 | 101,2 | 53 997,4 | 106,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 15 967,5 | 16 913,8 | 17 105,1 | 17 451,8 | 18 094,6 | 191,3 | 101,1 | 346,7 | 102,0 | 642,8 | 103,7 |
| Налоги на совокупный доход | 118 522,8 | 123 216,0 | 138 759,9 | 143 286,4 | 149 547,1 | 15 543,9 | 112,6 | 4 526,5 | 103,3 | 6 260,7 | 104,4 |
| Налоги на имущество | 14 621,5 | 11 592,2 | 11 641,7 | 11 863,8 | 11 864,9 | 49,5 | 100,4 | 222,1 | 101,9 | 1,1 | 100,0 |
| Государственная пошлина | 9 840,3 | 9 536,2 | 9 574,3 | 9 612,7 | 9 651,1 | 38,1 | 100,4 | 38,4 | 100,4 | 38,4 | 100,4 |

Из представленных показателей прогнозируется рост налоговых доходов бюджета округа с 858 916,8 тыс. рублей в 2023 году до 1 026 389,5 тыс. рублей в 2026 году или на 19,5%.

### 2.1.1. Динамика доходов налога на доходы физических лиц в 2023 – 2026 годах приведена в таблице 3:

таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **697 658,7** | **774 047,0** | **783 234,4** | **837 231,8** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 81,2% | 81,4% | 81,1% | 81,6% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 76 388,3 | 9 187,4 | 53 997,4 |
| *к предыдущему году, %* | - | 110,9% | 101,2% | 106,9% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 110,9% | 112,3% | 120,0% |

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.

Согласно данным администратора доходов по налогу на доходы физических лиц прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в 2025 году составляет 805 057,4 тыс. рублей. Занижение прогнозируемого размера поступлений налога на доходы физических лиц в 2025 году составляет 21 823,0 тыс. рублей.

### 2.1.2. Динамика доходов налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2023 - 2026 годах приведена в таблице 4:

таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **16 913,8** | **17 105,1** | **17 451,8** | **18 094,6** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 2,0% | 1,8% | 1,8% | 1,8% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 191,3 | 346,7 | 642,8 |
| *к предыдущему году, %* | - | 101,1% | 102,0% | 103,7% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 101,1% | 103,2% | 107,0% |

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).

Согласно данным администратора доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, прогнозируемое поступление по данному виду поступлений в 2024 году составляет 18 213,6 тыс. рублей, в 2025 году – 18 580,5 тыс. рублей, в 2026 году – 19 292,2 тыс. рублей. Занижение прогнозируемого размера указанных доходов в проекте решения в 2024 году составляет 1 108,5 тыс. рублей, в 2025 году – 1 128,7 тыс. рублей, в 2026 году – 1 197,6 тыс. рублей.

### 2.1.3. Динамика доходов налогов на совокупный доход в 2023 - 2026 годах приведена в таблице 5:

таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **123 216,0** | **138 759,9** | **143 286,4** | **149 547,1** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 14,3% | 14,6% | 14,8% | 14,6% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 15 543,9 | 4 526,5 | 6 260,7 |
| *к предыдущему году, %* | - | 112,6% | 103,3% | 104,4% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 112,6% | 116,3% | 121,4% |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** | **122 535,9** | **138 145,9** | **142 672,4** | **148 933,1** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 14,3% | 14,5% | 14,8% | 14,5% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 15 610,0 | 4 526,5 | 6 260,7 |
| *к предыдущему году, %* | - | 112,7% | 103,3% | 104,4% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 112,7% | 116,4% | 121,5% |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **680,0** | **614,0** | **614,0** | **614,0** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,1% | 0,1% | 0,1% | 0,1% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -66,1 | 0,0 | 0,0 |
| *к предыдущему году, %* | - | 90,3% | 100,0% | 100,0% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 90,3% | 90,3% | 90,3% |

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, учтено изменение налоговых ставок в соответствии с Законом Мурманской области от 17.04.2020 № 2478-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» и Закон Мурманской области от 29.03.2022 № 2741-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», также учтены зачеты переплаты на едином налоговом счете.

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.

По данным администратора доходов налогов на совокупный доход прогнозируемое поступление по данному виду поступлений в 2025 году составляет 143 946,2 тыс. рублей. Расхождение между прогнозными значениями проекта бюджета и данными администратора доходов на совокупный доход указанных поступлений в 2025 году составляет 659,8 тыс. рублей (занижение).

### 2.1.4. Динамика доходов налогов на имущество в 2023 - 2026 годах приведена в таблице 6:

таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **11 592,2** | **13 734,1** | **11 863,8** | **11 864,9** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,3% | 1,4% | 1,2% | 1,2% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 2 141,9 | -1 870,3 | 1,1 |
| *к предыдущему году, %* | - | 118,5% | 86,4% | 100,0% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 118,5% | 102,3% | 102,4% |
| **Налог на имущество физических лиц** | **8 671,2** | **11 641,7** | **9 644,8** | **9 741,3** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,0% | 1,2% | 1,0% | 0,9% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 2 970,5 | -1 996,9 | 96,5 |
| *к предыдущему году, %* | - | 134,3% | 82,8% | 101,0% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 134,3% | 111,2% | 112,3% |
| **Земельный налог** | **2 921,0** | **2 092,4** | **2 219,0** | **2 123,6** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 0,3% | 0,2% | 0,2% | 0,2% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | -828,6 | 126,6 | -95,4 |
| *к предыдущему году, %* | - | 71,6% | 76,0% | 72,7% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 71,6% | 76,0% | 72,7% |

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 налогу на имущество физических лиц, сложившегося в предшествующие периоды, учитывает работу по погашению задолженности по налогу, и составил 90,0%, по земельному налогу с организаций для расчета суммы налога к уплате в бюджет на 2023–2026 годы применялся коэффициент собираемости 29,8%, по земельному налогу с физических лиц для расчета суммы налога к уплате в бюджет на 2023–2026 годы применялся коэффициент собираемости с учетом произведенных перерасчетов за предыдущие налоговые периоды в размере 87,0%.

По данным администратора имущественных налогов прогнозируемая сумма поступлений в 2025 году составляет 11 768,4 тыс. рублей. Расхождение между прогнозными значениями проекта бюджета и данными администратора имущественных доходов указанных поступлений в 2025 году составляет 95,0 тыс. рублей (завышение).

### 2.1.5. Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2023 - 2026 годах приведена в таблице 7:

таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Прогноз** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| ***Доходы, тыс. рублей*** | **9 536,2** | **9 574,3** | **9 612,7** | **9 651,1** |
| *доля в налоговых доходах, %* | 1,1% | 1,0% | 1,0% | 0,9% |
| *к предыдущему году, тыс. рублей* | - | 38,1 | 38,4 | 38,4 |
| *к предыдущему году, %* | - | 100,4% | 100,4% | 100,4% |
| *темпы роста к 2023 году, %* | - | 100,4% | 100,8% | 101,2% |

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 2024 год в размере 187 885,1 тыс. рублей, что на 1 261,8 тыс. рублей или 0,7% больше объема, утвержденного решением о бюджете на 2023 год.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2022 - 2026 годы представлены в таблице 8:

таблица 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2022 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **Отклонение** | | | | | |
| **2024 год от 2023 года** | | **2025 год от 2024 года** | | **2026 год от 2025 года** | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Неналоговые доходы,** из них: | **222 783,2** | **186 623,3** | **187 885,1** | **213 924,5** | **219 426,9** | **1 261,8** | **100,7** | **26 039,4** | **113,9** | **5 502,4** | **102,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 156 012,5 | 152 533,8 | 152 880,3 | 185 455,6 | 185 455,6 | 346,5 | 100,2 | 32 575,3 | 121,3 | 0,0 | 100,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 36 337,3 | 19 419,0 | 24 914,0 | 20 058,2 | 26 947,0 | 5 495,0 | 128,3 | -4 855,8 | 80,5 | 6 888,8 | 134,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 11 001,7 | 3 816,0 | 3 192,8 | 3 192,8 | 3 192,8 | -623,2 | 83,7 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14 967,9 | 8 661,0 | 6 194,5 | 4 514,4 | 3 127,9 | -2 466,5 | 71,5 | -1 680,1 | 72,9 | -1 386,5 | 69,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 736,6 | 1 958,6 | 703,5 | 703,5 | 703,6 | -1 255,1 | 35,9 | 0,0 | 100,0 | 0,1 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | -272,7 | 235,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение по следующим неналоговым доходам:

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за счет, - доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), - доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) и платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

платежам при пользовании природными ресурсами за счет - платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

Главным администратором доходов (Комитет по управлению имуществом администрации Печенгского муниципального округа) поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в 2024 году – 185 455,6 тыс. рублей (занижение составило 32 575,3 тыс. рублей).

Главным администратором доходов (Балтийско-Арктическое межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования) поступление платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2025 году в сумме 25 910,5 тыс. рублей (занижение составило 5 852,3 тыс. рублей).

Снижение поступлений в 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, доходам от продажи материальных и нематериальных активов и штрафов, санкций, возмещения ущерба.

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 2022 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Безвозмездные поступления,** из них: | **2 298 663,8** | **2 051 257,3** | **2 085 193,2** | **2 013 008,4** | **1 879 541,4** |
| *к предыдущему году, сумма* | *-* | *-247 406,5* | *33 935,9* | *-72 184,8* | *-133 467,0* |
| *к предыдущему году, %* | *-* | *89,2* | *101,7* | *96,5* | *93,4* |

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений за период 2022*-*2026 годов представлены в таблице 10:

таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено за 2022 год** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год в % к 2023 году** | **2024 год в % к 2022 году** |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,** в том числе | **2 294 910,3** | **2 022 501,9** | **2 085 193,2** | **2 013 008,4** | **1 879 541,4** | *103,1* | *90,9* |
| *в % в общей сумме доходов бюджета, в т.ч.* | *68,0* | *65,3* | *64,7* | *63,1* | *60,1* | *-* | *-* |
| Дотации | 343 805,6 | 323 789,4 | 281 064,6 | 218 715,0 | 102 130,7 | *86,8* | *81,8* |
| *в % от общей суммы* | *15,0* | *16,0* | *13,5* | *10,9* | *5,4* | *-* | *-* |
| Субсидии | 952 529,6 | 652 877,6 | 607 345,7 | 540 668,9 | 468 102,9 | *93,0* | *63,8* |
| *в % от общей суммы* | *41,5* | *32,3* | *29,1* | *26,9* | *24,9* | *-* | *-* |
| Субвенции | 940 309,5 | 991 848,4 | 1 144 499,1 | 1 211 340,7 | 1 265 929,0 | *115,4* | *121,7* |
| *в % от общей суммы* | *41,0* | *49,0* | *54,9* | *60,2* | *67,4* | *-* | *-* |
| Иные межбюджетные трансферты | 58 265,6 | 53 986,6 | 52 283,8 | 42 283,8 | 43 378,7 | *96,8* | *89,7* |
| *в % от общей суммы* | *2,5* | *2,7* | *2,5* | *2,1* | *2,3* | *-* | *-* |

Доля общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в доходах бюджета округа снижается с 68,0% в 2022 году до 65,3% в 2023 году, до 64,7% в 2024 году, до 63,1% в 2025 году и до 60,1% в 2026 году.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета в 2024 году составит 13,5% (в 2022 году – 15,0%, в 2023 году -16,0%), в 2025 году – 10,9%, в 2026 году – 5,4%.

Проектом решения предусмотрено уменьшение поступлений субсидий из областного бюджета на софинансирование расходов бюджета округа в 2024 году по сравнению с 2023 годом (доля поступлений в общем объеме безвозмездных поступлений в 2024 году уменьшится до 29,1% с 32,3% в 2023 году). В 2025 году доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений из областного бюджета составит 26,9%, в 2025 году – 24,9%.

В 2024 - 2026 годах поступление субвенций из федерального и областного бюджетов на реализацию переданных государственных полномочий от общего объема безвозмездных поступлений составит 54,9%, 60,2% и 67,4% соответственно. В 2022 и 2023 годах доля субвенций в безвозмездных поступлениях из бюджетов других уровней составила 41,0% и 49,0% соответственно.

Поступление из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов в 2024 году составит 2,5%, в 2025 году – 2,1% и в 2026 году - 2,3% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

# **3. Расходы**

### **3.1.** Проектом решения на очередной 2024 финансовый год предусматривается **общий объем** расходов бюджета округа в размере 3 360 107,6 тыс. рублей, что на 128 300,8 тыс. рублей или на 4,0% больше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2023 год в сумме 3 231 806,8 тыс. рублей.

В 2024 году в общем объеме расходной части бюджета округа 1 804 128,6 тыс. рублей или 53,7%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) из от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что на 99 401,1 тыс. рублей или 5,8% больше, чем в 2023 году (в бюджете 2023 года – 1 704 727,4 тыс. рублей), таблица 11:

таблица 11 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Проект решения** | **Изменение** | |
| **сумма** | **%** |
| *(гр.4 - гр.2)* | *(гр.4/гр.2)* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего расходов** | **3 231 806,8** | **3 360 107,6** | **128 300,8** | **4,0** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 704 727,4 | 1 804 128,6 | 99 401,1 | 5,8 |
| *доля в общем объеме расходов* | *52,7* | *53,7* | *-* | |

Общий объем расходов бюджета округа на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются на 2025 год меньше объема ассигнований на очередной 2024 год на 1,5%, и на 2026 год меньше объема ассигнований на 2025 год на 4,1%, данные отражены в таблице 12:

таблица 12 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Проект решения** | | |
| **2024 г.** | **2025 г.** | **2026 г.** |
| **Всего расходов** | **3 231 806,8** | **3 360 107,6** | **3 310 312,2** | **3 174 527,1** |
| *Изменение к уровню предыдущего года* | | *4,0%* | *-1,5%* | *-4,1%* |
| *Изменение к утвержденному объему на 2023 г.* | | *4,0%* | *2,4%* | *-1,8%* |
| **Условно утверждаемые (утвержденные) расходы** | | | **37 900,5** | **73 658,2** |
| *(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** | **3 231 806,8** | **3 360 107,6** | **3 272 411,7** | **3 100 868,9** |
| в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 704 727,4 | 1 804 128,6 | 1 794 293,4 | 1 777 410,7 |
| *(удельный вес в объеме распределенных расходов)* | *52,7%* | *53,7%* | *54,8%* | *57,3%* |

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 2025 год – в сумме 37 900,5 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 73 658,2 тыс. рублей (5,4%).

### **3.2.** Структура расходов бюджета округа на 2023 год существенного изменения **функциональной структуры** расходов бюджета округа не наблюдается.

Структура расходов бюджета округа на 2024 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 2023 год** | **Проект решения** | **Изменения** | | **Удельный вес в общем объеме расходов** | |
| **гр.4-гр.3** | **гр.5/гр.3** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Проект решения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 384 871,1 | 406 068,7 | 21 197,6 | 5,5% | 11,9% | 12,1% |
| 02 | Национальная оборона | 2 567,1 | 2 677,6 | 110,5 | 4,3% | 0,1% | 0,1% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 180,8 | 27 377,8 | 5 197,0 | 23,4% | 0,7% | 0,8% |
| 04 | Национальная экономика | 136 269,8 | 133 022,6 | -3 247,2 | -2,4% | 4,2% | 4,0% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 374 351,8 | 349 420,6 | -24 931,2 | -6,7% | 11,6% | 10,4% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 33 720,9 | 48 415,4 | 14 694,5 | 43,6% | 1,0% | 1,44% |
| 07 | Образование | 1 713 239,0 | 1 931 927,1 | 218 688,1 | 12,8% | 53,0% | 57,5% |
| 08 | Культура, кинематография | 313 035,9 | 209 813,6 | -103 222,3 | -33,0% | 9,7% | 6,2% |
| 10 | Социальная политика | 111 250,4 | 124 867,9 | 13 617,5 | 12,2% | 3,4% | 3,7% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 131 301,3 | 116 779,9 | -14 521,4 | -11,1% | 4,1% | 3,5% |
| 12 | Средства массовой информации | 8 793,5 | 9 592,9 | 799,4 | 9,1% | 0,3% | 0,3% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 225,3 | 143,5 | -81,8 | -36,3% | 0,01% | 0,00% |

Диаграмма 2. Структура бюджета округа на 2024 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» – 12,1% (в 2023 году – 11,9%), объем ассигнований планируется на 21 197,6 тыс. рублей или на 5,5% больше, чем в 2023 году и увеличиваются в основном за счет:

обеспечения деятельности МКУ «Управление по обеспечению деятельности администрации Печенгского муниципального округа»;

обеспечения деятельности учреждений бухгалтерского обслуживания;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,4% (в 2023 году – 11,6%), объем ассигнований планируется на 24 931,2 тыс. рублей или на 6,7% меньше, чем в 2023 году. По данному разделу планируется снижение бюджетных ассигнований по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2023 год на 24 931,2 тыс. рублей или 6,7%, в основном за счет средств из вышестоящих бюджетов;

0700 «Образование» – 57,5% (в 2023 году – 53,0%) объем ассигнований планируется на 218 688,1 тыс. рублей или на 12,8% больше, чем в 2023 году. По данному разделу планируется наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2023 год в основном за счет средств из вышестоящих бюджетов.

В среднесрочном периоде планирования 2024 – 2026 годов распределение бюджетных ассигнований в функциональной классификации расходов бюджета округа характеризуется:

ростом удельного веса и объемов бюджетных ассигнований по разделу 0700 «Образование» и ростом объемов бюджетных ассигнований по разделу 1000 «Социальная политика»,

тенденцией к сокращению расходов, отражаемых по разделам 001 «Общегосударственные вопросы», 004 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 006 «Охрана окружающей среды».

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

таблица 14 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **2023** | | **2024** | | **2025** | | **2026** | |
| **решение о бюджете** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** | **проект** | ***% к итогу*** |
| **Всего расходов** | | **3 231 806,8** | ***100,0*** | **3 360 107,6** | ***100,0*** | **3 310 312,2** | ***100,0*** | **3 174 527,1** | ***100,0*** |
| **Условно утверждаемые расходы** | |  |  |  |  | **37 900,5** | *1,1* | **73 658,2** | *2,3* |
| **ВСЕГО (без учета условно утверждаемых)** | | **3 231 806,8** | ***100,0*** | **3 360 107,6** | ***100,0*** | **3 272 411,7** | ***98,9*** | **3 100 868,9** | ***97,7*** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 384 871,1 | *11,9* | 406 068,7 | *12,1* | 392 100,5 | *11,8* | 379 379,4 | *12,0* |
| 02 | Национальная оборона | 2 567,1 | *0,1* | 2 677,6 | *0,1* | 2 778,4 | *0,1* | 2 903,1 | *0,1* |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 180,8 | *0,7* | 27 377,8 | *0,8* | 21 907,9 | *0,7* | 22 082,7 | *0,7* |
| 04 | Национальная экономика | 136 269,8 | *4,2* | 133 022,6 | *4,0* | 120 880,1 | *3,7* | 104 064,0 | *3,3* |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 374 351,8 | *11,6* | 349 420,6 | *10,4* | 253 588,1 | *7,7* | 143 394,9 | *4,5* |
| 06 | Охрана окружающей среды | 33 720,9 | *1,0* | 48 415,4 | *1,44* | 24 003,6 | *0,7* | 21 843,7 | *0,7* |
| 07 | Образование | 1 713 239,0 | *53,0* | 1 931 927,1 | *57,5* | 2 012 579,4 | *60,8* | 1 977 112,3 | *62,3* |
| 08 | Культура, кинематография | 313 035,9 | *9,7* | 209 813,6 | *6,2* | 199 791,8 | *6,0* | 200 808,1 | *6,3* |
| 10 | Социальная политика | 111 250,4 | *3,4* | 124 867,9 | *3,7* | 125 938,9 | *3,8* | 127 880,4 | *4,0* |
| 11 | Физическая культура и спорт | 131 301,3 | *4,1* | 116 779,9 | *3,5* | 108 942,3 | *3,3* | 111 494,3 | *3,5* |
| 12 | Средства массовой информации | 8 793,5 | *0,3* | 9 592,9 | *0,3* | 9 750,7 | *0,3* | 9 756,0 | *0,3* |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 225,3 | *0,01* | 143,5 | *0,004* | 150,0 | *0,005* | 150,0 | *0,005* |

### 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 2024 году в целом составят 93,9% от общего объема бюджетных ассигнований:

003 Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ– 55,0%;

001 Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ – 25,7%;

007 Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа – 13,2%.

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 2023 год** | | **% в общей сумме расходов** | **Проект решения 2024 год** | | **% в общей сумме расходов** | **Изменения** | | |
| **Сумма всего** | **в т.ч. средства ОБ** | **Сумма всего** | **в т.ч. средства ОБ** | **гр.5-гр.3** | **гр.6-гр.4** | **гр.5/гр.3-100%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Администрация муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 001 | 825 426,8 | 138 780,7 | 25,5 | 862 622,1 | 98 334,0 | 25,7 | 37 195,3 | -40 446,7 | 4,5 |
| Финансовое управление администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 002 | 13 660,0 | 0,0 | 0,4 | 20 825,6 | 0,0 | 0,6 | 7 165,6 | 0,0 | 52,5 |
| Отдел образования администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 003 | 1 627 858,3 | 1 189 387,8 | 50,4 | 1 848 453,0 | 1 428 189,8 | 55,0 | 220 594,8 | 238 802,0 | 13,6 |
| Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования Печенгский муниципальный округ | 004 | 200 366,7 | 101 334,9 | 6,2 | 167 974,1 | 85 117,0 | 5,0 | -32 392,6 | -16 217,9 | -16,2 |
| Совет депутатов муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 005 | 10 059,2 | 0,0 | 0,3 | 10 571,0 | 0,0 | 0,3 | 511,8 | 0,0 | 5,1 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования Печенгский муниципальный округ Мурманской области | 006 | 7 927,5 | 0,0 | 0,2 | 7 378,0 | 0,0 | 0,2 | -549,5 | 0,0 | -6,9 |
| Отдел культуры, спорта и молодежной политики администрации Печенгского муниципального округа | 007 | 546 508,3 | 275 224,0 | 16,9 | 442 283,8 | 192 487,7 | 13,2 | - | - | - |
| **Итого** | | **3 231 806,8** | **1 704 727,4** | **-** | **3 360 107,6** | **1 804 128,6** | **-** | **128 300,8** | **99 401,1** | **104,0** |

### 3.4. В разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетные ассигнования планируются с уменьшением по группе расходов:

«Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400) на 134 331,3 тыс. рублей или на 71,6%;

«Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700) на 81,8 тыс. рублей или на 36,3%.

Изменение структуры расходов бюджета округа на 2024 год по сравнению со структурой на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов представлено в таблице 16 и Диаграмме 3:

таблица 16 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | | **Утверждено решением о бюджете на 2023 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 | 271 265,6 | 8,4 | 279 349,2 | 8,3 | 8 083,6 | 3,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 400 356,8 | 12,4 | 442 662,0 | 13,2 | 42 305,2 | 10,6 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 79 386,9 | 2,5 | 84 000,7 | 2,5 | 4 613,8 | 5,8 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 187 743,6 | 5,8 | 53 412,3 | 1,6 | -134 331,3 | -71,6 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 276 481,8 | 70,4 | 2 477 039,8 | 73,7 | 200 558,1 | 8,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 225,3 | 0,01 | 143,5 | 0,004 | -81,8 | -36,3 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 16 346,9 | 0,5 | 23 500,0 | 0,7 | 7 153,2 | 43,8 |
| **Всего расходов** |  | **3 231 806,8** | **100** | **3 360 107,6** | **100** | **128 300,8** | **4,0** |

Диаграмма 3. Структура бюджета округа на 2023 год по группам видов расходов классификации расходов бюджетов

Наибольший рост бюджетных ассигнований в номинальном выражении по сравнению с объемом, утвержденным решением о бюджете на 2023 год, планируется по следующим группам видов расходов:

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200) – на 42 305,2 тыс. рублей или на 10,6%;

«Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600) – на 200 558,1 тыс. рублей или на 8,8%.

### 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 2023 года по 2026 год.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета округа на реализацию 14 муниципальных программ в 2024 году планируются в объеме 3 332 729,6 тыс. рублей или 99,2% общего объема расходов бюджета округа в сумме 3 332 729,6 тыс. рублей (в 2023 году – 98,9%), что на 136 332,3 тыс. рублей или 4,3%, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2023 год.

Сведения о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ на период 2023-2026 годов представлены в таблице 17:

таблица 17

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Проект решения** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Расходы на реализацию муниципальных программ | тыс. рублей | 3 196 397,3 | 3 332 729,6 | 3 245 033,7 | 3 088 490,9 |
| Доля в расходах бюджета округа | % | 98,9% | 99,2% | 99,2% | 99,6% |
| Изменения к предыдущему году | тыс. рублей | - | 136 332,3 | -87 695,9 | -156 542,8 |
| % | - | 4,3% | -2,6% | -4,8% |

Структура программной части расходов бюджета округа на 2024-2026 годы в разрезе муниципальных программ представлена в Диаграмме 4 и в Приложении 3 к заключению.

Диаграмма 4. Программная часть расходов бюджета округа на 2024 год

В общем объеме программной структуры расходов бюджета округа на 2024 год наибольший удельный вес приходится на реализацию 4 муниципальных программ 83,6%:

«Образование» - 54,9%;

«Комфортная среда проживания» - 11,0%;

«Культура» - 9,7%;

«Муниципальное управление и гражданское общество» - 8,1%.

Показатели общих объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженные в паспортах 7 муниципальных программ, представленных в материалах к проекту решения, не соответствуют аналогичному объему расходов за счет средств вышестоящих бюджетов, предусмотренному в проекте решения на их реализацию в течение 2024 – 2026 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.

Проектом решения расходы на содержание представительного органа местного самоуправления – Совета депутатов Печенгского муниципального округа отражены в программной части бюджета.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы утверждаются местной администрацией муниципального образования.

Уставом Печенгского муниципального округа установлено, что Совет депутатов Печенгского муниципального округа является органом местного самоуправления, а также подотчетен и подконтролен непосредственно населению Печенгского муниципального округа.

В соответствии со статьей 29 Устава Печенгского муниципального округа Глава округа возглавляет администрацию Печенгского муниципального округа, подконтролен и подотчетен населению и Совету депутатов Печенгского муниципального округа.

Статьей 33 Устава Печенгского муниципального округа установлено, что Глава округа в пределах своих полномочий, установленных федеральными законами, законами Мурманской области, Уставом Печенгского муниципального округа, нормативными правовыми актами Совета депутатов Печенгского муниципального округа, издает постановления администрации Печенгского муниципального округа по вопросам местного значения и вопросам, связанным с осуществлением отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Мурманской области и распоряжения администрации Печенгского муниципального округа по вопросам организации работы администрации Печенгского муниципального округа.

Таким образом, установление целевых показателей (индикаторов), а также планирование расходов на содержание Совета депутатов Печенгского муниципального округа в муниципальной целевой программе, утверждаемой администрацией Печенгского муниципального округа для Совета депутатов Печенгского муниципального округа незаконно в силу Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Устава Печенгского муниципального округа.

Позиция о не включении средств на содержание представительных органов, судебных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов и т.п. органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ в виду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов отражена в Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

Учитывая вышеизложенное, в целях соблюдения норм законодательства, расходы на содержание Совета депутатов Печенгского муниципального округа необходимо предусматривать в непрограммной части бюджета.

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

- формирование Резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления предусмотрены по 2 главным распорядителям средств бюджета округа – Контрольно-счетная палата Печенгского муниципального округа и Финансовое управление администрации Печенгского муниципального округа.

В соответствии с проектом решения расходы непрограммной части бюджета округа предусматриваются на 2024 – 2025 годы в сумме по 27 378,0 тыс. рублей ежегодно, на 2026 год в сумме 12 378,0 тыс. рублей.

### 3.7. В соответствии со статьей 7 проекта решения о бюджете округа предусматривается создание резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2024 - 2025 годы в объеме 20 000,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Объем резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2024 - 2025 годы не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, а также соответствует пункту 19 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Печенгский муниципальный округ на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Финансового управления администрации Печенгского муниципального округа от 16.03.2021 № 72 (далее – Методика планирования)

### 3.8. 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 73,7% (в 2023 году – 70,4%).

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 2024 году осуществлено по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета, представлено в таблице 18:

таблица 18 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы классификации расходов бюджета округа** | **Наименование разделов классификации расходов бюджета округа** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Проект решения на 2024 год** | **Изменения в 2024 году к уровню 2023 года** | |
| **тыс. руб. гр.4-гр.3** | **% (гр3/гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 46 961,6 | 54 758,0 | 7 796,4 | 16,6 |
|  | *доля в общем объеме* | *1,5%* | *1,6%* | *0,2%* |  |
| 04 | Национальная экономика | 66 567,6 | 65 371,6 | -1 196,0 | -1,8 |
|  | *доля в общем объеме* | *2,1%* | *1,9%* | *-0,1%* |  |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 89 854,1 | 77 245,1 | -12 609,0 | -14,0 |
|  | *доля в общем объеме* | *2,8%* | *2,3%* | *-0,5%* |  |
| 06 | Охрана окружающей среды | 25 675,4 | 0,0 | -25 675,4 | -100,0 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,79%* | *0,00%* | *-0,8%* |  |
| 07 | Образование | 1 695 765,9 | 1 928 276,1 | 232 510,2 | 13,7 |
|  | *доля в общем объеме* | *52,5%* | *57,4%* | *4,9%* |  |
| 08 | Культура, кинематография | 190 677,4 | 204 762,3 | 14 085,0 | 7,4 |
|  | *доля в общем объеме* | *5,9%* | *6,1%* | *0,2%* |  |
| 10 | Социальная политика | 24 885,0 | 25 253,9 | 368,9 | 1,5 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,8%* | *0,8%* | *0,0%* |  |
| 11 | Физическая культура и спорт | 127 301,3 | 111 779,9 | -15 521,4 | -12,2 |
|  | *доля в общем объеме* | *3,9%* | *3,3%* | *-0,6%* |  |
| 12 | Средства массовой информации | 8 793,5 | 9 592,9 | 799,4 | 9,1 |
|  | *доля в общем объеме* | *0,3%* | *0,3%* | *0,0%* |  |
| **Итого** | | **2 276 481,8** | **2 477 039,8** | **200 558,1** | 8,8% |

Значительное увеличение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по разделу 0700 «Образование» на 232 510,2 тыс. рублей или 13,7%.

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований в части субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели отмечается по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 25 675,4 тыс. рублей или 100,0%.

### 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 2024 год в сумме 54 558,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 55 652,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 56 729,3 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на исполнение ПНО в общем объеме распределенных в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований составит: в 2024 году – 1,6%, в 2025 году – 1,7%, в 2026 году – 1,8%.

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 2024 год по 1 объекту на сумму 53 412,3 тыс. рублей;

на 2025 год и 2026 год не планируются.

Динамика изменения бюджетных ассигнований на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в 2023-2024 годах приведена в таблице 19:

таблица 19 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование показателя** | **2023** | **2024 год** | |
| **утверждено решением о бюджете** | **проект** | **изменение** |
| Общий объем капитальных вложений | 1 872 743,6 | 53 512,3 | -1 819 231,3 |
| *в том числе* |
| за счет средств других бюджетов бюджетной системы | 157 746,0 | 50 741,7 | -107 004,3 |
| за счет средств бюджета округа | 1 714 997,6 | 2 770,6 | -1 712 227,0 |
| *доля вложений в общем объеме распределенных расходов* | *57,9%* | *1,6%* | *х* |

Прогнозируемые проектом решения бюджетные ассигнования на 2024 год на 97,1% ниже уровня утвержденных решением о бюджете на 2023 год, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 1,6% (в 2023 году – 57,9%).

Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности составят строительство нового кладбища МОГП Никель в районе 3 км автодороги Никель - Приречный Печенгского района в рамках муниципальной программы «Комфортная среда проживания» на 2024-2026 годы.

# **5. Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области (далее – Дорожный фонд) на 2024 год предусмотрен проектом решения в объеме прогнозируемых поступлений на общую сумму 61 235,7 тыс. рублей, что меньше на 16 772,6 тыс. рублей или на 21,5%, объема планируемых поступлений в 2023 году.

В составе прогнозируемого общего объема поступлений на 2024 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 66,4 %).

Прогнозируемый объем поступлений в Дорожный фонд на 2024 год составляет 61 235,7 тыс. рублей, на 2025 год – 51 988,5 тыс. рублей, на 2026 год – 52 631,3 тыс. рублей.

Динамика поступлений объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2023 -2026 годах приведена в таблице 20:

таблица 20

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утверждено решением о бюджете** | **Прогноз** | | |
| **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Бюджетные ассигнования** | **78 008,3** | **61 235,7** | **51 988,5** | **52 631,3** |
| **Дорожного фонда, тыс. рублей** |
| доля в доходах бюджета округа, % | 2,5% | 1,9% | 1,6% | 1,7% |
| к предыдущему году, тыс. рублей | - | -16 772,6 | -9 247,2 | 642,8 |
| к предыдущему году, % | - | 78,5% | 84,9% | 101,24% |

Сведения об объемах поступлений в Дорожный фонд в 2024 – 2026 годах в разрезе их видов представлены на Диаграмме 5.

Диаграмма 5. Поступления в Дорожный фонд Печенгского муниципального округа в 2024-2026 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 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 135 901,4 тыс. рублей. На плановый период 2025 года прогнозируется с дефицитом в сумме 117 930,2 тыс. рублей, на 2026 год с дефицитом в сумме 49 169,4 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета округа, предусмотренный проектом решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика размера дефицита бюджета в 2023 - 2026 годах приведена в таблице 21:

таблица 21 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | |
| Утверждено решением о бюджете (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) | Проект (дефицит) | Изменение (+,-) |
|
| **135 009,4** | *-* | **135 901,4** | *892,0* | **117 930,2** | *-17 971,2* | **49 169,4** | *-68 760,9* |

### 6.1. Статьей 8 проекта решения предлагаются к утверждению источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год (приложение 2 к проекту решения) и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 - 2026 годах приведена в таблице 22:

таблица 22 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| Утверждено решением о бюджете | проект | проект | проект |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 95 825,7 | 124 690,0 | 128 720,2 | 59 959,4 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | -38 510,0 | -10 790,0 | -10 790,0 | -10 790,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 77 693,7 | 22 001,4 | 0,0 | 0,0 |

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2023 - 2026 годах приведена в таблице 23:

таблица 23 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2023 год** | **2024 год** | | **2025 год** | | **2026 год** | | Темп снижения 2026 г. к 2024 г., % |
| Утверждено решением о бюджете | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) | Проект | Изменение (+,-) |
|
|
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ | **95 825,7** | **124 690,0** | х | **128 720,2** | х | **59 959,4** | х | х |
| *в том числе:* |
| привлечение средств | 95 825,7 | 124 690,0 | 28 864,3 | 128 720,2 | 4 030,2 | 59 959,4 | -68 760,8 | -51,9 |
| 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 | **-38 510,0** | **-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 | -38 510,0 | -10 790,0 | 27 720,0 | -10 790,0 | 0,0 | -10 790,0 | *0,0* | 0,0 |
| ***Всего:*** |  | | | | | | | |
| *привлечение средств* | 95 825,7 | 124 690,0 | *28 864,3* | 128 720,2 | *4 030,2* | 59 959,4 | *-68 760,8* | -51,9 |
| *погашение основной суммы задолженности* | -38 510,0 | -10 790,0 | *27 720,0* | -10 790,0 | *0,0* | -10 790,0 | *0,0* | 0,0 |
| Сальдо заимствований | **57 315,7** | **113 900,0** | х | **117 930,2** | х | **49 169,4** | х | х |

В 2024 - 2026 годах суммарный объем привлечения заимствований в кредитных организациях составит 313 369,6 тыс. рублей, суммарный объем погашения составит 0,0 тыс. рублей. Объем привлечения в 2024 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2023 год на 28 864,3 тыс. рублей и составит 124 690,0 тыс. рублей. В 2025 году увеличится до 128 720,2 тыс. рублей, в 2026 году уменьшится до 59 959,4 тыс. рублей.

Привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2024 году и плановом периоде не планируются, суммарный объем погашения составит 32 370,0 тыс. рублей.

Отмечается тенденция по уменьшению объема привлечения заемных средств с 124 690,0 тыс. рублей (2024 год) до 59 959,4 тыс. рублей (2026 год) или на 51,9%.

### 6.2. Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 3 - 3.2 к проекту решения), утверждаемые пунктом 1 статьи 10 проекта решения, подлежат исключению из него на основании положений статьи 4 Федерального закона от 02.11.2023 № 520-ФЗ «О внесении изменений в статьи 96.6 и 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году» (далее – Федеральный закон № 520-ФЗ).

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 167 850,0 тыс. рублей; 2026 года в сумме 285 779,9 тыс. рублей; 2027 года в сумме 334 949,3 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 2023 -2026 годы представлена таблице 24:

таблица 24

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид задолженности** | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | | **на 1 января** | |
| **2024 года** | | **2025 года** | | **2026 года** | | **2027 года** | |
| проект | | проект | | проект | | проект | |
| тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % | тыс. рублей | структура, % |
| **Муниципальный долг, всего** | **149 775,7** | 100,0 | **167 850,0** | 100,0 | **285 779,9** | 100,0 | **334 949,3** | 100,0 |
| *в том числе:* |  |  |  | | | | | |
| Кредиты в кредитных организациях | 95 825,7 | 64,0 | 124 690,0 | 74,3 | 253 409,9 | 88,7 | 313 369,3 | 93,6 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 53 950,0 | 36,0 | 43 160,0 | 25,7 | 32 370,0 | 11,3 | 21 580,0 | 6,4 |
| 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 01.01.2024 муниципальный долг увеличивается:

на 1 января 2025 года на 18 074,3 тыс. рублей или 12,1%;

на 1 января 2026 года на 136 004,2 тыс. рублей или 90,8%;

на 1 января 2027 года на 185 173,6 тыс. рублей или 123,6%.

Основной причиной увеличения размера муниципального долга является привлечение в 2024-2026 годах кредитов кредитных организаций.

На конец 2025 года по сравнению с показателем конца 2023 года объем кредитов в кредитных организациях (коммерческая часть муниципального долга) увеличится на 217 543,6 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга увеличится с 64,0% до 93,6%. Бюджетная часть долга (бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на 01.01.2027 уменьшится по сравнению с 01.01.2024 на 32 370,0 тыс. рублей и составит 21 580,0 тыс. рублей их доля в общем объеме муниципального долга уменьшится с 36,0% до 6,4%.

Структура муниципального долга соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 проекта решения установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2024 год в сумме 143,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 150,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные на 2024 год в сравнении с утвержденными расходами решением о бюджете на 2023 год (225,3 тыс. рублей) уменьшатся на 81,8 тыс. рублей или 36,3%.

# **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 2024 год прогнозируется проектом решения в сумме 3 224 206,2 тыс. рублей, что на 4,1% или 127 408,8 тыс. рублей больше назначений, утвержденных решением о бюджете на 2023 год. Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 8,9%, или 93 472,8 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 1,7%, или 33 925,9 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета округа соблюдены требования статей 32, 39, 174.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе. Учтены действующие на момент начала разработки проекта бюджета округа налоговое и бюджетное федеральное законодательство, федеральные законы, законодательство Мурманской области, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

**8.3.** Бюджет округа на 2024 год прогнозируется с дефицитом в сумме 135 901,4 тыс. рублей. На плановый период 2025 года бюджет округа прогнозируется с дефицитом в сумме 117 930,2 тыс. рублей, на 2026 год - в сумме 49 169,4 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета округа, предусмотренный проектом решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

**8.4.** Объемы верхнего муниципального внутреннего долга муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024-2026 годах объем муниципального долга имеет тенденцию к увеличению, по сравнению с показателем на 1 января 2024 года (149 775,7 тыс. рублей) его объем увеличивается на 1 января 2025 года 18 074,3 тыс. рублей или 12,1% и составит 167 850,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года увеличится на 136 004,2 тыс. рублей или 90,8% и составит 285 779,9 тыс. рублей, на 1 января 2027 года увеличится на 185 173,6 тыс. рублей или 123,6% и составит 334 949,3 тыс. рублей.

**8.5.** Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год планируется в сумме 3 360 107,6 тыс. рублей, что на 128 300,8 тыс. рублей или на 4,0% больше объема расходов утвержденного решением о бюджете на 2023 год.

Общие объемы расходов бюджета округа на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом условно утверждаемых (утвержденных) расходов планируются на 2025 год меньше объема ассигнований на 2024 год на 1,5% и на 2026 год меньше объема бюджетных ассигнований на 4,2% к уровню 2025 года.

**8.6.** В 2024 году в общем объеме расходной части бюджета округа 1 804 128,6 тыс. рублей или 53,7%, составят расходы, осуществляемые за счет безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) от других бюджетов бюджетной системы РФ (в бюджете 2023 года – 1 704 727,4 тыс. рублей или 52,7%).

**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 2025 год – в сумме 37 900,5 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 73 658,2 тыс. рублей.

**8.8.** Объем резервного фонда администрации Печенгского муниципального округа на 2024 - 2025 годы запланирован в объеме 20 000 тыс. рублей ежегодно, на 2026 год в объеме 5 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельного размера, определенного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

**8.9.** На 2024 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 2024 году планируются в объеме 3 332 729,6 тыс. рублей или 99,2% общего объема расходов бюджета округа в сумме 3 332 729,6 тыс. рублей (в 2023 году – 98,9%), что на 136 332,3 тыс. рублей или 4,3%, больше объема бюджетных ассигнований, предусмотренного решением о бюджете на 2023 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 73,7% (в 2023 году – 70,4%).

**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 2024 году – 1,6%, в 2025 году – 1,7%, в 2026 году – 1,8%.

**8.12.** Расходы бюджета округа на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности прогнозируются на 2024 год в общей сумме 53 512,3 тыс. рублей (в том числе средства вышестоящих бюджетов в сумме 50 741,7 тыс. рублей) размер которых на 97,1% ниже уровня утвержденного объема в 2023 году, их доля в общем объеме расходов бюджета округа составит 1,6% (в 2023 году – 57,9%). В плановом периоде расходы бюджета округа на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности не планируются.

**8.13.** Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Печенгского муниципального округа Мурманской области предлагается в проекте к утверждению на 2024 год в объемах прогнозируемых поступлений на общую сумму 61 235,7 тыс. рублей, что меньше на 16 772,6 тыс. рублей или на 21,5%, объема планируемых поступлений в 2023 году.

**8.14.** В ходе проведения экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой выявлены следующие нарушения и недостатки:

**8.14.1.** В соответствии с положениями статьи 4 Федерального закона № 520-ФЗ подлежат исключению из законопроекта: Программы внутренних заимствований муниципального образования Печенгский муниципальный округ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложения 3 – 3.2 к проекту решения), утверждаемые пунктом 1 статьи 10 проекта решения;

**8.14.2.** В нарушение норм Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава Печенгского муниципального округа и Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843) расходы на функционирование (обеспечение деятельности) представительного органа местного самоуправления (Совет депутатов Печенгского муниципального округа) запланированы в рамках муниципальной «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы.

## Приложение 1 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об отклонениях в объемах показателей проекта решения на 2024 год по сравнению с утвержденными показателями бюджета округа на 2023 год в части формирования доходов бюджета (в разрезе видов доходов) и дефицита** | | | | | | |
|
|  |  |  |  |  | *тыс. рублей* | |
| № | Показатели | | Утверждено решением о бюджете на 2023 год | Проект решения на 2024 год | Отклонения | |
|
| **1.** | **ДОХОДЫ,** в том числе: | | ***3 096 797,4*** | ***3 224 206,2*** | ***127 408,8*** | ***4,1%*** |
| **1.1** | **Налоговые и неналоговые доходы** | | **1 045 540,2** | **1 139 013,0** | ***93 472,8*** | ***8,9%*** |
|  | **Налоговые доходы** | | **858 916,8** | **951 127,9** | ***92 211,1*** | ***10,7%*** |
|  | налог на доходы физических лиц | | 697 658,7 | 774 047,0 | ***76 388,3*** | ***10,9%*** |
| налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | | 16 913,8 | 17 105,1 | ***191,3*** | ***1,13%*** |
| налоги на совокупный доход | | 123 216,0 | 138 759,9 | ***15 543,9*** | ***12,6%*** |
| налоги на имущество | | 11 592,2 | 11 641,7 | ***49,5*** | ***0,4%*** |
| государственная пошлина | | 9 536,2 | 9 574,3 | ***38,1*** | ***0,4%*** |
|  | **Неналоговые доходы** | | **186 623,3** | **187 885,1** | ***1 261,8*** | ***0,7%*** |
|  | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | | 152 533,8 | 152 880,3 | ***346,5*** | ***0,2%*** |
| платежи при пользовании природными ресурсами | | 19 419,0 | 24 914,0 | ***5 495,0*** | ***28,3%*** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | | 3 816,0 | 3 192,8 | ***-623,2*** | ***-16,3%*** |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | | 8 661,0 | 6 194,5 | ***-2 466,5*** | ***-28,5%*** |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 1 958,6 | 703,5 | ***-1 255,1*** | ***-64,1%*** |
| прочие неналоговые доходы | | 235,0 | 0,0 | ***-235,0*** | ***-100,0%*** |
| **1.2** | **Безвозмездные поступления** | | **2 051 257,3** | **2 085 193,2** | ***33 935,9*** | ***1,7%*** |
|  | безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | | **2 022 501,9** | **2 085 193,2** | ***62 691,3*** | ***3,1%*** |
|  | дотации | 323 789,4 | 281 064,6 | ***-42 724,7*** | ***-13,2%*** |
| субсидии | 652 877,6 | 607 345,7 | ***-45 531,9*** | ***-7,0%*** |
| субвенции | 991 848,4 | 1 144 499,1 | ***152 650,7*** | ***15,4%*** |
| иные межбюджетные трансферты | 53 986,6 | 52 283,8 | ***-1 702,8*** | ***-3,2%*** |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | 21 522,5 | 0,0 | ***-21 522,5*** | ***-*** |
|  | 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 | | 7 232,9 | 0,0 | ***-7 232,9*** | ***-*** |
| **2.** | **РАСХОДЫ** | | **3 231 806,8** | **3 360 107,6** | ***128 300,8*** | ***4,0%*** |
| **3.** | **ДЕФИЦИТ (-) ПРОФИЦИТ(+)** | | **-135 009,4** | **-135 901,4** | ***-892,0*** | ***0,7%*** |

## Приложение 2 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика доходов бюджета округа в 2023-2026 годах**   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Показатели** | | **Утверждено решением о бюджете** | **Проект решения** | | | | **на 2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | *тыс. рублей* | ***1 045 540,2*** | ***1 139 013,0*** | ***1 179 373,6*** | ***1 245 816,4*** | | *доля к 2023 году, %* | *-* | *108,9* | *112,8* | *119,2* | | *доля в доходах, %* | *33,8* | *35,3* | *36,9* | *39,9* | | **Налоговые доходы** | *тыс. рублей* | **858 916,8** | **951 127,9** | **965 449,1** | **1 026 389,5** | | *доля к 2023 году, %* | *-* | *110,7* | *112,4* | *119,5* | | *доля в доходах, %* | *27,7* | *29,5* | *30,2* | *32,8* | | налог на доходы физических лиц | *тыс. рублей* | 697 658,7 | 774 047,0 | 783 234,4 | 837 231,8 | | налоги на реализуемые товары (работы, услуги) | *тыс. рублей* | 16 913,8 | 17 105,1 | 17 451,8 | 18 094,6 | | налоги на совокупный доход | *тыс. рублей* | 123 216,0 | 138 759,9 | 143 286,4 | 149 547,1 | | налоги на имущество | *тыс. рублей* | 11 592,2 | 11 641,7 | 11 863,8 | 11 864,9 | | государственная пошлина | *тыс. рублей* | 9 536,2 | 9 574,3 | 9 612,7 | 9 651,1 | | **Неналоговые доходы** | *тыс. рублей* | **186 623,3** | **187 885,1** | **213 924,5** | **219 426,9** | | *доля к 2023 году, %* | *-* | *100,7* | *114,6* | *117,6* | | *доля в доходах, %* | *6,0* | *5,8* | *6,7* | *7,0* | | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *тыс. рублей* | 152 533,8 | 152 880,3 | 185 455,6 | 185 455,6 | | платежи при пользовании природными ресурсами | *тыс. рублей* | 19 419,0 | 24 914,0 | 20 058,2 | 26 947,0 | | доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | *тыс. рублей* | 3 816,0 | 3 192,8 | 3 192,8 | 3 192,8 | | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *тыс. рублей* | 8 661,0 | 6 194,5 | 4 514,4 | 3 127,9 | | штрафы, санкции, возмещение ущерба | *тыс. рублей* | 1 958,6 | 703,5 | 703,5 | 703,6 | | прочие неналоговые доходы | *тыс. рублей* | 235,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | **Безвозмездные поступления** | *тыс. рублей* | **2 051 257,3** | **2 085 193,2** | **2 013 008,4** | **1 879 541,4** | | *доля к 2023 году, %* | *-* | *101,7* | *98,1* | *91,6* | | *доля в доходах, %* | *66,2* | *64,7* | *63,1* | *60,1* | | дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *323 789,4* | *281 064,6* | *218 715,0* | *102 130,7* | | субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | *тыс. рублей* | *652 877,6* | *607 345,7* | *540 668,9* | *468 102,9* | | субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | *тыс. рублей* | *991 848,4* | *1 144 499,1* | *1 211 340,7* | *1 265 929,0* | | иные межбюджетные трансферты | *тыс. рублей* | *53 986,6* | *52 283,8* | *42 283,8* | *43 378,7* | | безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов | *тыс. рублей* | *21 522,5* | *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* | *7 232,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | | **ВСЕГО ДОХОДОВ** | *тыс. рублей* | **3 096 797,4** | **3 224 206,2** | **3 192 382,0** | **3 125 357,7** | | *доля к 2023 году, %* | *-* | *104,1* | *103,1* | *100,9* | |
|

## Приложение 3 к заключению

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация о расходах бюджета округа на реализацию муниципальных программ Печенгского муниципального округа**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Наименование муниципальной программы** | **Проект на 2024 год** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2025 год** | **отклонения к уровню 2024 года** | ***доля в расходах,%*** | **Проект на 2026 год** | **отклонения к уровню 2025 года** | ***доля в расходах,%*** | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | **Расходы бюджета, всего** | **3 360 107,6** | **100,0%** | **3 272 411,7** | **-87 695,9** | **100,0%** | **3 100 868,9** | **-171 542,8** | **100,0%** | | **Расходы на реализацию муниципальных программ, в том числе:** | **3 332 729,6** | **99,2%** | **3 245 033,7** | **-87 695,9** | **99,2%** | **3 088 490,9** | **-156 542,8** | **99,6%** | | "Образование" на 2024-2026 годы | 1 843 095,8 | 54,9% | 1 921 613,1 | 78 517,2 | 58,7% | 1 886 859,2 | -34 753,9 | 60,8% | | "Обеспечение социальной стабильности" на 2024-2026 годы | 90 193,3 | 2,7% | 90 305,5 | 112,2 | 2,8% | 92 247,0 | 1 941,5 | 3,0% | | «Культура» на 2024-2026 годы | 324 376,9 | 9,7% | 316 602,4 | -7 774,5 | 9,7% | 318 920,9 | 2 318,5 | 10,3% | | «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2024-2026 годы | 32 284,2 | 1,0% | 24 626,6 | -7 657,6 | 0,8% | 24 801,4 | 174,8 | 0,8% | | «Экономический потенциал» на 2024-2026 годы | 1 088,6 | 0,03% | 221,6 | -867,0 | 0,0% | 221,5 | -0,1 | 0,01% | | «Комфортная среда проживания» на 2024-2026 годы | 371 177,0 | 11,0% | 250 890,4 | -120 286,6 | 7,7% | 152 537,3 | -98 353,1 | 4,9% | | «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы | 272 029,7 | 8,1% | 267 326,5 | -4 703,2 | 8,2% | 267 958,8 | 632,3 | 8,6% | | «Молодежная политика» на 2024-2026 годы | 16 403,1 | 0,5% | 15 827,7 | -575,4 | 0,5% | 14 699,6 | -1 128,1 | 0,5% | | «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2024 годы | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0 | 0,0 | 0,0% | | «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы | 96 127,2 | 2,9% | 90 809,3 | -5 317,8 | 2,8% | 92 474,0 | 1 664,6 | 3,0% | | «Муниципальные финансы» на 2024-2026 годы | 67 657,2 | 2,0% | 67 611,2 | -46,0 | 2,1% | 67 642,3 | 31,1 | 2,2% | | «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2024-2026 годы | 750,0 | 0,02% | 250,0 | -500,0 | 0,01% | 250,0 | 0,0 | 0,01% | | «Транспортная система» на 2024-2026 годы | 127 330,1 | 3,8% | 117 054,6 | -10 275,5 | 3,6% | 100 238,6 | -16 816,0 | 3,2% | | «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2024-2026 годы | 90 216,5 | 2,7% | 81 894,8 | -8 321,7 | 2,5% | 69 640,3 | -12 254,5 | 2,2% | |
|

## 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** | | |
| **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **гр. 6-гр. 3** | **гр. 7-гр. 4** | **гр. 8-гр. 5** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| "Образование" на 2024-2026 годы | 1 843 095,8 | 1 921 613,1 | 1 886 859,2 | 1 861 335,8 | 1 934 533,1 | 1 886 859,2 | 18 240,0 | 12 920,0 | 0,0 |
| "Обеспечение социальной стабильности" на 2024-2026 годы | 90 193,3 | 90 305,5 | 92 247,0 | 90 193,3 | 90 305,5 | 92 247,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Культура» на 2024-2026 годы | 324 376,9 | 316 602,4 | 318 920,9 | 485 803,3 | 316 602,4 | 318 920,9 | 161 426,4 | 0,0 | 0,0 |
| «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения» на 2024-2026 годы | 32 284,2 | 24 626,6 | 24 801,4 | 32 284,2 | 24 626,6 | 24 801,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Экономический потенциал» на 2024-2026 годы | 1 088,6 | 221,6 | 221,5 | 1 408,6 | 541,6 | 541,5 | 320,0 | 320,0 | 320,0 |
| «Комфортная среда проживания» на 2024-2026 годы | 371 177,0 | 250 890,4 | 152 537,3 | 740 392,0 | 250 890,4 | 152 537,3 | 369 215,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Муниципальное управление и гражданское общество» на 2024-2026 годы | 272 029,7 | 267 326,5 | 267 958,8 | 272 029,7 | 267 326,5 | 267 958,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Молодежная политика» на 2024-2026 годы | 16 403,1 | 15 827,7 | 14 699,6 | 25 855,6 | 15 827,7 | 14 699,6 | 9 452,5 | 0,0 | 0,0 |
| «Укрепление общественного здоровья в Печенгском муниципальном округе» на 2023-2024 годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Физическая культура и спорт» на 2024-2026 годы | 96 127,2 | 90 809,3 | 92 474,0 | 101 127,1 | 90 809,3 | 92 474,0 | 4 999,9 | 0,0 | 0,0 |
| «Муниципальные финансы» на 2024-2026 годы | 67 657,2 | 67 611,2 | 67 642,3 | 67 657,2 | 67 761,2 | 67 792,3 | 0,0 | 150,0 | 150,0 |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности» на 2024-2026 годы | 750,0 | 250,0 | 250,0 | 750,0 | 250,0 | 250,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Транспортная система» на 2024-2026 годы | 127 330,1 | 117 054,6 | 100 238,6 | 273 267,2 | 117 054,6 | 100 238,6 | 145 937,1 | 0,0 | 0,0 |
| «Муниципальное имущество и земельные ресурсы» на 2024-2026 годы | 90 216,5 | 81 894,8 | 69 640,3 | 90 216,5 | 81 894,8 | 69 640,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |