ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ

СОВЕТА ДЕПУТАТОВ ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК НА 2023 ГОД

И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 и 2025 ГОДОВ»

**1. Введение**

Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлен с соблюдением положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в ЗАТО Александровск (далее – Положение о бюджетном процессе) и основан на положениях:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21.04.2021 года, определяющего бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 7 мая 2018 года № 204, от 21.07.2020 № 474;

- основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- основных направлений бюджетной политики ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- основных направлений налоговой политики ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- муниципальных программ (проектов муниципальных программ).

Проект решения направлен на сохранение социальной и финансовой стабильности в ЗАТО Александровск, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования в целях обеспечения долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета ЗАТО Александровск.

Проект решения предусматривает безусловное исполнение действующих и принимаемых обязательств, приоритизацию бюджетных расходов в соответствии с задачами, поставленными в указах Президента Российской Федерации, направление в первоочередном порядке бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов и муниципальных программ, мобилизацию внутренних источников путем проведения оценки эффективности бюджетных расходов и сокращения неэффективных расходов, сохранение на безопасном уровне объема муниципального долга, обеспечение эффективного расходования бюджетных средств с четкой увязкой бюджетных расходов с установленными целями бюджетной политики, обеспечение открытости и прозрачности информации об управлении общественными финансами, обеспечение вовлечения населения в обсуждение и принятие конкретных бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

**2. Правовое регулирование вопросов, положенных в основу формирования проекта решения**

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс).

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 Бюджетного кодекса, которые, применительно к бюджету ЗАТО Александровск, конкретизируются статьей 22 Положения о бюджетном процессе.

Пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса и пунктом 7 статьи 22 Положения о бюджетном процессе установлен перечень основных характеристик бюджета, утверждаемых решением о бюджете (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит или дефицит бюджета).

Кроме того, статьей 22 Положения о бюджетном процессе к основным характеристикам местного бюджета отнесен верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на конец очередного финансового года и каждого года планового периода.

В **статье 1** проекта решения (в части 1 - на 2023 год, в части 2 - на 2024 и 2025 годы) представлены все указанные параметры местного бюджета, являющиеся в соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения Советом депутатов ЗАТО Александровск проекта решения об утверждении местного бюджета в первом чтении.

**Статья 2** проекта решения устанавливает особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, предусматривая зачисление дебиторской задолженности казенных учреждений прошлых лет в доходы местного бюджета.

**Статья 3** проекта решения устанавливает особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями в части перечисления остатков средств муниципальных учреждений в местный бюджет.

**Статья 4** проекта решения предусматривает утверждение детальной структуры доходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 1 к проекту решения).

**Статья 5** проекта решения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса предусматривает утверждение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложению № 3);

ведомственную структуру расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 4);

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение № 5).

Кроме того, статья устанавливает:

1) что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пункте 7 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее – субсидии) в 2023 году не предоставляются;

2) что субсидии автономным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями предоставляются в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО Александровск в следующих случаях:

- на обеспечение деятельности Автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск»;

- на реализацию Автономной некоммерческой организацией «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере» программы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в ЗАТО Александровск, в том числе на финансовое обеспечение затрат Автономной некоммерческой организации «Центр гуманитарных исследований и консультирования в социальной сфере», связанных с реализацией проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в ЗАТО Александровск.

**Статья 6** проекта решения устанавливает особенности исполнения местного бюджета, связанные с резервированием средств в составе утвержденных бюджетных ассигнований и других особенностей исполнения местного бюджета (безвозмездные поступления в местный бюджет, фактически полученные при исполнении бюджета, остатки межбюджетных трансфертов на 1 января 2023 года, полученных из областного бюджета, перераспределение бюджетных ассигнований, связанное с изменением бюджетной классификации Российской Федерации, решениями Правительства Мурманской области и т.д.).

**Статьей 7** проекта решения установлены предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, которые предусматривают расходы на обслуживание долговых обязательств ЗАТО Александровск по бюджетным кредитам и по кредитам из кредитных организаций.

**Статьей 8** проекта решения предлагается утвердить Приложение № 2, которым определены источники финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно, с разбивкой по видам источников.

**Статья 9** проекта решения (в соответствии с требованиями статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) предусматривает утверждение программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение №6).

**Статья 10** проекта решения устанавливает особенности исполнения в 2023 году местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета и муниципальными учреждениями (дебиторская задолженность, погашение просроченной кредиторской задолженности).

**Статья 11** проекта решения устанавливает предельные объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Статья 12** проекта решения регулирует вопросы применения нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Александровск.

**3. Основные параметры проекта местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Основные параметры местного бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующими данными:

*руб. коп.*

| **Показатель** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем доходов | 3 461 692 270,18 | 3 378 114 423,14 | 3 479 183 894,60 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *1 003 221 981,02* | *1 051 290 106,08* | *1 110 390 127,50* |
| *безвозмездные поступления* | *2 458 470 289,16* | *2 326 824 317,06* | *2 368 793 767,10* |
| Общий объем расходов, в том числе: | 3 461 692 270,18 | 3 375 779 193,14 | 3 479 183 894,60 |
| *Расходы местного бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение* | *1 587 767 004,16* | *1 618 455 657,06* | *1 719 705 735,10* |
| *Условно утверждаемые расходы* | *0,00* | *43 933 100,00* | *87 973 900,00* |
| Дефицит (-) / профицит (+) | 0,00 | 2 335 230,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2024 года | на 1 января 2024 года | на 1 января 2025 года |
| 299 257 100,00 | 296 921 870,00 | 296 921 870,00 |

**4. Доходы местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

При формировании доходной части бюджета учтены:

- действующие на момент начала разработки проекта местного бюджета налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области;

- федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, а также нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января 2023 года;

- планируемые изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и Мурманской области, которые окажут влияние на доходы местного бюджета в 2023- 2025 годах.

**4.1. Изменения налогового и бюджетного законодательства, учтенные при составлении прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов:**

При расчете доходов местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учитывались изменения и дополнения в налоговое и бюджетное федеральное законодательство и законодательство Мурманской области, вступающие в силу с 01 января 2023 года, а именно:

- отмена с 1 января 2023 года перераспределения в пользу местных бюджетов доходов от зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в областной бюджет по нормативу 40 %;

- установление нормативов и порядка зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты:

1) в 2023 – 2025 годах норматив зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации сохранен на уровне 74,9%. При этом:

- 22,3% указанных поступлений зачисляются в бюджет Мурманской области в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативу 0,8135%;

- 77,7% - зачисляются в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации из которых распределяются в консолидированный бюджет Мурманской области:

в 2023 году − по нормативу 0,4170%,

в 2024 году − по нормативу 0,4317%,

в 2025 году − по нормативу 0,4237%.

На 2023 год прогнозируется поступление в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 003 221 981 рубль 02 копейки.

По сравнению с оценкой поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году, прогнозируемые в 2023 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 58 123 530 рублей 09 копеек или на 6,2 %.

**Динамика доходов местного бюджета ЗАТО Александровск**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Оценка** | **Прогноз** | **Прогноз** | **Прогноз** |
|  | (руб.) | (руб.) | (руб.) | (руб.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | ***945 098 450,93*** | ***1 003 221 981,02*** | ***1 051 290 106,08*** | ***1 110 390 127,50*** |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***106,2*** | ***104,8*** | ***105,6*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 843 432 516,74 | 897 716 609,55 | 952 471 447,62 | 1 008 805 255,01 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***106,4*** | ***106,1*** | ***105,9*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - неналоговые доходы | 101 665 934,19 | 105 505 371,47 | 98 818 658,46 | 101 584 872,49 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***103,8*** | ***93,7*** | ***102,8*** |

Структура доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в 2022 - 2025 годах представлена в Приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

Структура налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, исходя из поступлений, утвержденных решением Совета депутатов ЗАТО Александровск на 2022 год, ожидаемой оценки поступлений в 2022 году и прогноза на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, характеризуются данными, представленными в Приложении № 2 к настоящей пояснительной записке.

**4.2. Особенности расчетов поступлений платежей в местный бюджет по основным доходным источникам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

***4.2.1. Доходы местного бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области).

Общая сумма поступлений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц в 2023 году составит 826 690 150 рублей 88 копеек.

Поступления прогнозируются по следующим источникам:

- налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 823 212 041 рубль 88 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 635 402 рубля 00 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 1 878 166 рублей по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %;

- налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) в сумме 964 541 рубль 00 копеек по нормативу зачисления в местный бюджет – 30 %.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник займет 1 место или 92,1 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет ЗАТО Александровск на 2024 год прогнозируется в сумме 878 814 990 рублей 34 копейки, что на 52 124 839 рублей 46 копеек или на 6,3 % выше суммы, прогнозируемой в 2023 году.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в местный бюджет ЗАТО Александровск, на 2025 год прогнозируется в сумме 933 080 376 рублей 03 копейки, что на 54 265 385 рублей 69 копеек или на 6,2 % выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

***4.2.2. Доходы местного бюджета от поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.***

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2023 году прогнозируется в сумме 8 760 769 рублей 73 копейки.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 1,0 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2024 год – 9 292 174 рубля 23 копейки, что на 531 404 рубля 50 копеек или 6,1 % выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год – 9 622 948 рублей 93 копейки, что на 330 774 рубля 70 копеек или 3,6% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Данный показатель учтен в соответствии с плановыми показателями, отраженными в проекте закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения № 3 и 4).

***4.2.3. Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области).

Сумма поступлений в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2023 году составит 37 360 407 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник занимает 2 место и составляет 4,2 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2024 год планируется в сумме 38 731 673 рубля 00 копеек, что на 1 371 416 рублей 00 копеек или на 3,7% выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год планируется в сумме 39 974 945 рублей 00 копеек, что на 1 243 272 рубля 00 копеек или на 3,2% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***4.2.4. Доходы местного бюджета от поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области).

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2023 году прогнозируется в сумме 1 282 675 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 0,1 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год планируется в сумме 1 363 875 рублей 00 копеек, что на 81 200 рублей 00 копеек или на 6,3% выше суммы, прогнозируемой на 2023 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год планируется в сумме 1 459 982 рубля 00 копеек, что на 96 107 рублей 00 копеек или на 7,1% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***4.2.5. Доходы местного бюджета от поступлений по налогу на имущество физических лиц.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области).

Сумма поступления в местный бюджет по налогу на имущество физических лиц прогнозируется в 2023 году в сумме 6 346 200 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 0,7 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, прогнозируется в сумме 6 409 622 рубля 00 копеек и 6 473 759 рублей 00 копеек соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***4.2.6. Доходы местного бюджета от поступлений по земельному налогу.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области).

Сумма поступления в местный бюджет по земельному налогу прогнозируется в 2023 году в сумме 6 451 952 рубля 94 копейки.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 0,7 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление по земельному налогу прогнозируется в сумме 6 710 031 рубль 05 копеек по каждому году планового периода соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***4.2.7. Доходы местного бюджета от поступлений государственной пошлины.***

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по закрепленному доходному источнику:

- Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области (УФНС России по Мурманской области);

- Администрация ЗАТО Александровск.

Сумма поступления в местный бюджет по данному налоговому доходу прогнозируется в 2023 году в сумме 10 824 604 рубля 00 копеек.

Поступления прогнозируются по следующим источникам:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в сумме 10 814 604 рубля 00 копеек;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 10 000 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник также занимает 3 место и составляет 1,2 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2023 год.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление государственной пошлины прогнозируется в сумме 11 149 042 рубля 00 копеек и 11 483 213 рублей 00 копеек соответственно.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

***4.2.8. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.***

Данный показатель учтен в соответствии с данными, предоставленными главным администраторам доходов по закрепленному доходному источнику – Администрация ЗАТО Александровск.

Общая сумма поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируется в 2023 году в сумме 91 097 443 рубля 01 копейка.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, формируются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 6 293 603 рубля 64 копейки;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 3 352 562 рубля 44 копейки;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 6 442 095 рублей 33 копейки;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в сумме 103 520 рублей 00 копеек;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в сумме 74 905 661 рубль 60 копеек.

В 2023 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2022 года наблюдается увеличение доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 3 869 560 рублей 46 копеек. Данная ситуация связана с пересмотром в сторону увеличения базовой ставки платы за наем жилищного фонда, а также с учетом суммы задолженности прошлых лет по оплате найма жилых помещений, прогнозируемой к поступлению.

В 2024 и 2025 годах прогнозное поступление доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в объеме 94 374 372 рубля 05 копеек и 97 899 999 рублей 04 копейки соответственно.

***4.2.9. Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами.***

Источником данной группы неналоговых доходов местного бюджета является плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Данный показатель учтен в соответствии с прогнозом, предоставленным главным администратором по указанному виду неналогового дохода – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Балтийско-Арктическое межрегиональное управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования).

Доходы от уплаты платежей при пользовании природными ресурсами в 2023 году прогнозируется в объеме 898 970 рублей 10 копеек.

Доходы от уплаты платежей в 2024 и 2025 годах прогнозируются в объеме 954 706 рублей 25 копеек и 979 528 рублей 62 копейки соответственно.

С 01.01.2023 года зачисление данного вида неналогового дохода в местный бюджет составит 60% (статья 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

***4.2.10. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.***

Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году прогнозируется в размере 877 632 рубля 70 копеек, из них:

- 65,0 % – доходы от компенсации затрат;

- 24,6 % – доходы от оказания платных услуг;

- 10,4 % – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 и 2025 годах составит 577 971 рубль 01 копейка по каждому году планового периода соответственно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администраторам доходов местного бюджета ЗАТО Александровск – Администрация ЗАТО Александровск.

***4.2.11. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.***

В составе неналоговых доходов 2023 года прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 8 161 080 рублей 41 копейка, из них:

- поступления по действующим договорам планируются в сумме 3 365 219 рублей 41 копейка;

- ориентировочная сумма поступлений, согласно Проекту прогнозного плана (программы) приватизации, составит 4 795 861 рубль 00 копеек.

Прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году – 2 079 939 рублей 94 копейки, в 2025 году – 1 295 704 рубля 61 копейка.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, а также с Проектом прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2023-2025 годы, утвержденным Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 17.10.2022 № 2377.

***4.2.12. Доходы местного бюджета от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба***

В прогнозе неналоговых доходов на 2023 год прогнозируются поступления в местный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 4 470 245 рублей 69 копеек.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в объеме 831 669 рублей 21 копейка по каждому году планового периода соответственно.

Прогнозные показатели по данному виду неналогового дохода учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по данному источнику неналоговых доходов.

***4.2.13. Доходы местного бюджета от безвозмездных поступлений.***

Безвозмездные поступления на 2023 год прогнозируются в сумме 2 458 470 289 рублей 16 копеек, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 870 703 285 рублей 00 копеек;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 367 932 425 рублей 82 копейки;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 1 175 408 978 рублей 34 копейки;

- иные межбюджетные трансферты – 44 425 600 рублей 00 копеек.

Безвозмездные поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 2 326 824 317 рублей 06 копеек и 2 368 793 767 рублей 10 копеек соответственно.

Объем безвозмездных поступлений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с проектом Федерального закона "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" (в части дотации бюджетам городских округов, связанной с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований), а также проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (по остальным безвозмездным поступлениям).

**5. Расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

5.1. Анализ расходов местного бюджета ЗАТО Александровск, предусмотренных в проекте бюджета ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по функциональной структуре расходов приведен в Приложении № 5 к настоящей пояснительной записке.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2024 и 2025 годах произведено без учета объема условно утверждаемых расходов:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Вед. | Разд. | Ц.ст. | Расх. | Сумма на 2023 год | Сумма на 2024 год | Сумма на 2025 год |
| **Всего расходов с учетом условно утверждаемых расходов:** | | | | | **3 461 692 270,18** | **3 375 779 193,14** | **3 479 183 894,60** |
| в том числе расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета) | | | | | 1 873 925 266,02 | 1 757 323 536,08 | 1 759 478 159,50 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | | | | | 0,00 | 43 933 100,00 | 87 973 900,00 |
| **Расходы без учета условно утверждаемых расходов:** | | | | | **3 461 692 270,18** | **3 331 846 093,14** | **3 391 209 994,60** |
| в том числе расходы местного бюджета без учета целевых средств из областного бюджета и без учета условно утверждаемых расходов: | | | | | 1 873 925 266,02 | 1 713 390 436,08 | 1 671 504 259,50 |
| *Справочно: %* условно утверждаемые расходы *в расходах местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета):* | | | | | *0,0* | *2,5* | *5,0* |

Распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы местного бюджета на общегосударственные вопросы в 2023 году составят 248 940 489,31 рублей, что ниже объема 2022 года (267 596 248 рублей 28 копеек) на 6,97 % (на 18 655 758,97 рублей).

Анализ расходов на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (без учёта переданных полномочий) приведен в Приложении № 6 к настоящей пояснительной записке.

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

В данном подразделе предусмотрены средства на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в рамках программной деятельности.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 4 289 832,07 рубля;

2024 год – 4 289 832,07 рубля;

2025 год – 4 289 832,07 рубля.

Расходы местного бюджета на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в 2023 году составят 4 289 832,07 рублей, что выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год (4 104 046,07 рублей) на 4,53 % (185 786,00 рублей).

При формировании бюджетных ассигнований на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск учтена индексации оплаты труда (месячного денежного вознаграждения и месячного денежного поощрения) лицам, замещающим выборные муниципальные должности, с 01.10.2022 года на 4,0 %.

**Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности:

Председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск;

Заместителя председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск;

Совета депутатов ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 9 431 943,75 рубля;

2024 год – 9 356 565,45 рублей;

2025 год – 9 431 943,75 рубля.

Расходы местного бюджета на функционирование представительного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году составят 9 431 943,75 рубля, что больше объема 2022 года (8 704 404,56 рубля) на 8,36  % (или на 727 539,19 рублей).

При формировании бюджетных ассигнований на функционирование Совета депутатов ЗАТО Александровск учтена:

индексация оплаты труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности (председатель Совета депутатов, заместитель председателя Совета депутатов) и индексация оплаты труда муниципальных служащих аппарата Совета депутатов с 01.10.2022 года на 4,0 %;

индексации оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 01.10.2022 года на 4,0%;

достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Увеличение расходов на содержание представительного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году по отношению к 2022 году обусловлено индексацией оплаты труда лицам, замещающим выборные муниципальные должности, муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в 2022 году.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»**

По данному подразделу отражены расходы на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в рамках муниципальных программ «Образование ЗАТО Александровск», «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск".

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 88 284 789,68 рублей;

2024 год – 88 515 375,59 рублей;

2025 год – 88 172 179,82 рублей.

Расходы местного бюджета на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году составят 88 284 789,68 рублей, что меньше объема 2022 года (94 242 755,32 рублей) на 6,32 % (5 957 965,64 рублей).

Бюджетные ассигнования на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск сформированы с учетом основных подходов к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе:

с учетом индексации фондов оплаты труда органов местного самоуправления с 01.10.2022 года на 4,0%;

уточнения объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников органов местного самоуправления исходя из утвержденной штатной численности.

Снижение расходов на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году обусловлено проведенными в 2022 году организационно – штатными мероприятиями, по результатам которых произошло уменьшение штатной численности муниципальных служащих.

**Подраздел 0105 «Судебная система»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели в ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 2 348,71, рублей;

2024 год – 2 478,59 рублей;

2025 год – 2 218,82 рублей.

Расходы местного бюджета на осуществление указанных расходов в 2023 году составят 2 348,71 рублей, что ниже уровня расходов 2022 года (52 894,86 рубля) на 95,56% (или на 50 546,15 рублей).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций бюджетам муниципальных образований Мурманской области для финансового обеспечения переданных исполнительно - распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, утвержденной Законом Мурманской области от 10.11.2008 № 1018-01-ЗМО.

**Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на обеспечение деятельности Контрольно - счетной палаты ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 6 494 749, 00 рублей;

2024 год – 6 399 018,00 рублей;

2025 год – 6 494 749,00 рублей.

Расходы местного бюджета на функционирование контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск в 2023 году составят 6 494 749, 00 рублей, что выше уровня расходов 2022 года (6 130 345,67,00 рублей) на 5,94 % (364 403,33 рубля).

Бюджетные ассигнования на содержание контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск ЗАТО Александровск на 2023 - 2025 годы сформированы с учетом основных подходов к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в том числе:

с учетом индексация оплаты труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности с 01.10.2022 года на 4,0 %;

достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Увеличение расходов на содержание контрольно-счетного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2023 году по отношению к 2022 году обусловлено индексацией оплаты труда лицам, замещающим выборные муниципальные, в 2022 году.

**Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на проведение выборов в представительный орган местного самоуправления ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 6 927 909,10 рублей;

2024 год – 0,00 рублей;

2025 год – 0,00 рублей.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2023 году в сумме 1 000 000,00 рублей.

Средства на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2024 и 2025 годах предусмотрены в общем объеме расходов бюджета, без распределения по кодам бюджетной классификации расходов, в составе условно утверждаемых расходов в сумме 1 000 000,00 рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования предусмотрены в базовом объеме 2022 года.

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 134 367 650,00 руб.;

2024 год – 120 231 790,69 руб.;

2025 год – 119 551 420,21 руб.

В 2023 году по данному подразделу отражены следующие расходы:

1) в сумме 194 259,40 руб. на реализацию подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на реализацию мероприятия «Проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск»;

2) в сумме 1 801 554,40 руб. на реализацию подпрограммы 1 «Административное управление и контроль» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на осуществление функций и полномочий Главы ЗАТО Александровск и администрации ЗАТО Александровск;

3) в сумме 39 876 508,53 руб. на реализацию подпрограммы 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на содержание муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск»;

4) в сумме 49 181 672,64 руб. на реализацию подпрограммы 3 «Обслуживание органов местного самоуправления» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на содержание муниципального казенного учреждения «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения»;

5) в сумме 11 929 275,85 руб. на реализацию подпрограммы 5 «Архивное дело» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на обеспечение сохранности, комплектования, учета и использования архивных документов ЗАТО Александровск;

6) в сумме 2 772 624,17 руб. на реализацию подпрограммы 6 «Управление развитием информационного общества» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на Поддержка, развитие и защита информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск;

8) в сумме 27 488 569,97 руб. на реализацию подпрограммы 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», в том числе:

-26 902 586,36 руб. - на содержание муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»;

-122 311,33 руб.- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности;

9) в сумме 1 123 185,52 руб. на непрограммную деятельность, в том числе:

- 419 884,00 руб. на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов;

- 422 444,44 руб. расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

- 280 857,08 руб. прочие расходы непрограммной деятельности.

**Общая сумма расходов по подразделу 0113 на 2023 год составляет 134 367 650,48 руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2022 год (153 361 801,80 руб.) на 12,39 % (18 994 151,32 руб.).**

Уменьшение расходов обусловлено:

- ликвидацией муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО Александровск» (Постановление администрации ЗАТО Александровск от 16.02.2022 №382 «О ликвидации муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг ЗАТО Александровск» с изм. от 04.07.2022 г. №1648),

- проведением мероприятий по ликвидации муниципального казенного учреждения «Служба муниципального имущества» и передачей части муниципальных функций в области имущественных и земельных отношений во вновь созданное учреждение МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» (Постановление администрации ЗАТО Александровск от 08.08.2022 г. №1892 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», Постановление администрации ЗАТО Александровск от 06.10.2022 №2293 «О передаче муниципальному казенному учреждению «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» муниципальных функций в области имущественных и земельных отношений» с изм. от 19.10.2022 г. №2403), а так же передачей МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» муниципальной функции по управлению и распоряжению объектами муниципального жилищного фонда; выявлению и учету пустующих нежилых помещений (Постановление администрации ЗАТО Александровск от 03.06.2023 №1401 (в редакции от 16.06.2022)), в связи с чем произошло перераспределение расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) данного учреждения между МКУ «УМИ ЗАТО Александровск» и МКУ «ОКС», осуществлением предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления, переданных вышеуказанным учреждениям в соответствии с действующим законодательством в сфере архитектуры, градостроительства, земельных и имущественных отношений,

- подраздел включает расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий непрограммной деятельности.

В 2022 году в соответствии с Постановлениями Правительства Мурманской области от 22.04.2022 № 312-ПП (с изменениями от 18.06.2022) «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение проведения временных общественно полезных работ в Мурманской области в 2022 году», от 11.10.2022 № 802-ПП «О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Мурманской области» (вместе с «Распределением иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области») бюджету ЗАТО Александровск выделены бюджетные ассигнования:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области, аналогичные расходы в 2023 году не запланированы;

- на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской, за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), аналогичные расходы в 2023 году не запланированы;

- в 2022 году включены расходы на выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины, расходы местного бюджета по данному направлению расхода в 2023 году не запланированы.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы местного бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2023 году прогнозируются в общем объеме 53 421 649,57 руб., что выше объема 2022 года (50 605 808,71 руб.) на 5,56 % (2 815 840,86 руб.), что обусловлено сохранением в базе 2023 года индексации оплаты труда работников муниципального казенного учреждения, с 01.10.2022 на 4% (2022 год – 3 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%);

- расчетом начислений на выплаты по оплате труда с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов;

- индексацией в базе 2023 года коммунальных услуг на 4 %,

- увеличением бюджетных ассигнований предусмотренных в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденной Законом Мурманской области от 20 ноября 2003 г. № 441-01-ЗМО

**Подраздел 0304 «Органы юстиции»**

Подраздел включает целевые средства из областного бюджета на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 3 142 128,53 руб.;

2024 год – 3 323 312,57 руб.;

2025 год – 3 453 737,31 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год на 3 142 128,53 руб. (или на 40,8 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (2 243 147,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике распределения субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденной Законом Мурманской области от 20 ноября 2003 г. № 441-01-ЗМО.

**Подраздел 0309 «Гражданская оборона»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 438 436,00 руб.;

2024 год – 438 436,00 руб.;

2025 год – 438 436,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год равна сумме средств, предусмотренных на 2022 год.

**Подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 49 782 490,04 руб.;

2024 год – 48 621 856,27 руб.;

2025 год – 48 621 856,27 руб.

В 2023 году по данному подразделу отражены расходы на реализацию основного мероприятия «Обеспечение выполнения неотложных мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций» подпрограммы 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

В рамках вышеуказанного основного мероприятия запланированы расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям» ЗАТО Александровск (далее – «Центр по ГО и ЧС ЗАТО Александровск»,)).

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год на 49 782 490,04 руб. (или на 4,01 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (47 865 630,71руб.).

Рост расходов обусловлен:

- сохранением в базе 2023 года индексации оплаты труда работников МКУ с 01.10.2022 на 4% (2022 год – 3 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%);

- расчетом начислений на выплаты по оплате труда с учетом достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов;

- индексацией в базе 2023 года коммунальных услуг на 4 %.

**Подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»**

Подраздел включает расходы на проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск в рамках подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 58 595,00 руб.;

2024 год – 58 595,00 руб.;

2025 год – 58 595,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год равна сумме средств, предусмотренных на 2022 год.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы местного бюджета на национальную экономику в 2023 году составят 317 774 925,12 руб., что меньше объема 2022 года (341 841 129, 89 руб.) на 7% (24 066 204,77 руб.), что обусловлено изменением размеров межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

**Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы»**

В 2022 году в данный подраздел были включены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий непрограммной деятельности в размере 2 639 945,84 руб.

В соответствии с Постановлениями Правительства Мурманской области от 22.04.2022 № 312-ПП (с изменениями от 18.06.2022) «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение проведения временных общественно полезных работ в Мурманской области в 2022 году», от 11.10.2022 № 802-ПП «О выделении денежных средств из резервного фонда Правительства Мурманской области» (вместе с «Распределением иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области») бюджету ЗАТО Александровск выделены бюджетные ассигнования:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области;

- на финансовое обеспечение организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Мурманской области, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской, за счет средств иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

Расходы местного бюджета по данному подразделу в 2023 году не запланированы.

**Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий по организации мер, направленных на улучшение санитарно-экологического состояния территории ЗАТО Александровск, в рамках подпрограммы 3 «Общественная безопасность» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», за счет средств субвенций на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев и средств местного бюджета на содержание в приютах, принятых в муниципальную собственность безнадзорных животных, возврат которых в среду обитания невозможен в силу агрессивности.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 8 973 389,12 руб., в том числе:

- за счет средств субвенции в размере 4 317 859,00 руб.,

- за счет средств местного бюджета в размере 4 655 530,12 руб.;

2024 год – 8 973 389,12 руб.,

2025 год – 8 973 389,12 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год на 30 690 102,9 рублей (или на 77,4 %) меньше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (39 663 792,02 руб.).

Уменьшение расходов обусловлено отсутствием в 2023 году:

- субсидии из областного бюджета (25 479 345,70 руб.) для капитального ремонта приюта для животных;

- софинансирования к субсидии из областного бюджета для капитального ремонта приюта для животных за счет средств местного бюджета (1 341 018,20 руб.);

Бюджетные ассигнования за счет средств субвенций предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета, согласно Методике расчета объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий, утвержденной Законом Мурманской области от 16.07.2019 № 2402-01-ЗМО «Об ответственном обращении с животными в Мурманской области» и уменьшены по сравнению с 2022 годом на 47,3% (3 870 039,00 руб.).

**Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 255 681 464,46 руб.;

2024 год – 247 638 772,67 руб.;

2025 год – 241 606 753,75 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год на 6 467 416,57 руб. (или на 2,5%) меньше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (262 148 881,03 руб.).

Бюджетные ассигнования за счет средств субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда предусмотрены в соответствии с проектом областного бюджета и уменьшены по сравнению с 2022 годом на 11,8% (6 144 843,74 руб.), соответственно софинансирование за счет средств местного бюджета к субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда уменьшено на 11,8% (323 412,83 руб.).

**Подраздел 0410 «Связь и информатика»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 6 «Управление развитием информационного общества» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 13 257 684,62 руб.;

2024 год – 12 895 658,97 руб.;

2025 год – 12 895 658,97 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2023 год на 623 866,32 руб. (или на 4,7%) больше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (12 633 818,30 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2023 году обусловлено индексацией оплаты труда работников МБУ «Информационные технологии ЗАТО Александровск» с 01.10.2022 на 4%.

**Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ ЗАТО Александровск:

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» (2023 год – 1 433 497,60 руб.);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2023 год – 38 428 889,32 руб.)

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 39 862 386,92 руб.;

2024 год – 38 859 940,93 руб.;

2025 год – 37 469 322,33 руб..

Общая сумма расходов по подразделу на 2023 год составляет 39 862 386,92 руб., что выше объема расходов, утвержденных на 2022 год (24 943 092,70 руб.) на 59,8% (14 919 294,22 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2023 году обусловлено:

- передачей МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» муниципальной функции по управлению и распоряжению объектами муниципального жилищного фонда; выявлению и учету пустующих нежилых помещений (постановление администрации ЗАТО Александровск от 03.06.2023 №1401 (в редакции от 16.06.2022));

- индексацией оплаты труда работников МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» с 01.10.2022 на 4%.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы местного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2023 году составят 194 312 044,11 руб., что меньше объема 2022 года (523 763 303,47 руб.) на 62,9% (329 451 259,36 руб.).

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 61 922 960,80 руб.;

2024 год – 49 276 409,25 руб.;

2025 год – 35 995 949,59 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию основного мероприятия «Содержание и ремонт муниципального жилого и нежилого фонда, объектов жилищно-коммунального хозяйства» подпрограммы 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск» муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2023 год – 61 922 960,80 руб.).

Общая сумма расходов по подразделу на 2023 год составляет 61 922 960,80 руб., что ниже общего объема расходов, утвержденного на 2022 год (233 218 646,05 руб.) на 73,5 % (171 295 685,25 руб.).

Снижение плановых назначений обусловлено исключением «разовых» расходов, связанных с ремонтами подъездов и входных групп многоквартирных домов, реализацией проектов развития социальной и инженерной инфраструктуры.

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»**

Подраздел включает расходы муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на реализацию основного мероприятий «Содержание и ремонт муниципального жилого и нежилого фонда, объектов жилищно-коммунального хозяйства» подпрограммы 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 79 740 865,62 руб.;

2024 год – 0,00 руб.;

2025 год – 0,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу на 2023 год составляет 79 740 865,62 руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2022 год (82 270 414,06 руб.) на 2,5% (2 529 548,44 руб.).

Уменьшение общего объема расходов в 2023 году обусловлено:

- планированием бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск на очередной финансовый год в части пустующего муниципального фонда, исходя из заключенных договоров.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 52 216 309,79 руб.;

2024 год – 40 978 645,69 руб.;

2025 год – 40 430 535,94 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий:

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2024 годы (2023 год – 51 467 012,86 руб.);

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2023 год – 749 296,93 руб.).

Общая сумма расходов по подразделу на 2023 год составляет 52 216 309,79 руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2022 год (207 844 820,26 руб.) на 74,8 % (155 628 510,47 руб.).

Уменьшение расходов обусловлено отсутствием в 2023 году:

- субсидии на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области;

- иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований Мурманской области на финансирование проектов модернизации городского освещения;

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Строительство пешеходного моста (г.Полярный, ул.Моисеева - ул.Душенова);

- субсидии на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в размере.

На реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018 - 2024 годы в 2023 году предусмотрены следующие расходы:

- обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск» - 2 000 000,00 руб.;

- повышение качества организации содержания лестничных сходов, детских площадок, тротуаров, дорожек, дворовых и иных территорий муниципального образования ЗАТО Александровск – 20 718 646,32 руб.;

- улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск – 15 385 074,14 руб.;

- улучшение технического состояния и приведение в качественное состояние объектов инфраструктуры и благоустройства на территории ЗАТО – 10 687 972,62 руб.;

- создание условий и организация обустройства мест массового отдыха населения – 2 675 319,78 руб..

В рамках муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» в 2023 году по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию основного мероприятия «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения».

**Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 431 907,90 руб.;

2024 год – 431 907,90 руб.;

2025 год – 431 907,90 руб.

Подраздел включает расходы на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства за счет субвенции из областного бюджета.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Расходы местного бюджета на охрану окружающей среды в 2023 году составят 898 970,10 руб.. Расходы местного бюджета по данному разделу в 2022 году не планировались.

**Подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 898 970,10 руб.;

2024 год – 954 706,25 руб.;

2025 год – 979 528,62 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск», подпрограммы 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск» в рамках основных мероприятий:

- Ликвидация мест несанкционированного размещения отходов – 250 000,00руб;

- Выявление и оценка объектов накопленного вреда окружающей среде на территории ГО ЗАТО Александровск в целях определения необходимости проектирования и способов ликвидации – 648 970,10 руб.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы местного бюджета на образование в 2023 году составят 2 256 217 553,27 руб., что выше объема 2022 года (2 173 462 741,74 руб.) на 3,81 % (82 754 811,53 руб.), в связи с ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета, а также с увеличением бюджетных ассигнований местного бюджета в целях обеспечения сохранения уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (предусмотренные Указами Президента Российской Федерации от7 мая 2012 года), ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023, сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4% с 01.09.2022 (2022 год – 4 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%).

**Подраздел 0701 «Дошкольное образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 830 005 821,87 руб.;

2024 год – 869 225 873,76 руб.;

2025 год – 912 500 806,43 руб.

Общий объем расходов по подразделу в 2023 году на 5,37% (42 281 376,44 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (787 724 445,43 руб.).

Рост общего объема расходов обусловлен:

- ростом субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций в связи с изменением численности и возрастного состава воспитанников;

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4% с 01.09.2022 (2022 год – 4 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%);

- выделением из областного бюджета средств на обеспечение безопасности работы муниципальных дошкольных образовательных учреждений и соответствия их современным требованиям в 2023 году.

**Подраздел 0702 «Общее образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 751 232 341,72 руб.;

2024 год – 754 193 008,08 руб.;

2025 год – 790 486 327,40 руб.

Общий объем расходов по подразделу в 2023 году на 7,19 % (50 379 222,58 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (700 853 119,14 руб.).

Рост общего объема расходов обусловлен:

- ростом субвенции на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных организаций в связи с изменением численности и возрастного состава обучающихся;

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4% с 01.09.2022 (2022 год – 4 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%);

- увеличением объема целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающимся 1-4 классов общеобразовательных учреждений;

- увеличением иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- выделением из областного бюджета средств на обеспечение безопасности работы муниципальных общеобразовательных учреждений и соответствия их современным требованиям в 2023 году.

**Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 447 046 732,97 руб.;

2024 год – 409 620 379,10 руб.;

2025 год – 409 695 938,08 руб.

Общий объем расходов по подразделу в 2023 году на 6,23 % (29 676 897,86 руб.) меньше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (476 723 630,83 руб.).

Снижение расходов обусловлено:

- необходимостью выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 *«*О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 4% с 01.09.2022 (2022 год – 4 месяца с учетом повышения на 4%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 4%);

- выделением в 2022 году средств в сумме 57 184 055,14 руб. на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций из областного бюджета, а также софинансирования к указанным средствам за счет средств местного бюджета.

**Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»**

По подразделу 0705 отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ "Образование ЗАТО Александровск", "Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск», «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск», «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», "Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск".

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 2 465 414,73 рублей;

2024 год – 2 505 414,73 рублей;

2025 год – 2 469 414,73 рублей.

В рамках муниципальной программы "Образование ЗАТО Александровск" на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 487 775,08 рублей, в том числе:

в сумме 692 060,00 рублей - на реализацию основного мероприятия «Развитие дошкольного образования» подпрограммы 1 «Дошкольное образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным дошкольным образовательным учреждениям на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

в сумме 437 590,00 рублей - на реализацию основного мероприятия «Развитие общего образования» подпрограммы 2 «Общее образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным общеобразовательным учреждениям на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

в сумме 240 580,00 рублей - на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Дополнительное образование», предусматривающее предоставление субсидий муниципальным учреждениям дополнительного образования на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

в сумме 37 545,08 рублей - на реализацию основного мероприятия «Осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений сферы образования ЗАТО Александровск» подпрограммы 4 «Управление в сфере образования», предусматривающее профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления образования администрации ЗАТО Александровск;

в сумме 80 000,00 рублей - на реализацию мероприятий подпрограммы 5 «Иные вопросы в сфере образования», предусматривающих предоставление субсидий на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Информационно-методического центра ЗАТО Александровск;

В рамках муниципальной программы муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 162 500,00 рублей, в том числе:

в сумме 10 000,00 рублей - на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления культуры спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск;

в сумме 20 000,00 руб. - на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МБУМП «ЦГПВМ»;

в сумме 132 500,00 - на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Культура», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников муниципальных учреждений культуры.

В рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 361 450,65 рублей, в том числе:

в сумме 314 450,65 рублей - на реализацию основных мероприятий, предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Администрации ЗАТО Александровск, МКУ «ЦБУиО», МКУ «ЦАХиТО», МКУ «Муниципальный архив ЗАТО Александровск»;

в сумме 47 000,00 рублей - на реализацию основных мероприятий, предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления финансов администрации ЗАТО Александровск;

В рамках муниципальной программы "Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск" предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 320 300,00 рублей на реализацию основных мероприятий подпрограммы 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск», предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МКУ «ЦГОиЧС» ЗАТО Александровск;

В рамках муниципальной программы "Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск" предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 17 000,00 рублей на реализацию основных мероприятий подпрограммы 2 "Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск", предусматривающих профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников МКУ «ОКС ЗАТО Александровск».

В рамках непрограммной деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 116 389,00 рублей на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Совета депутатов ЗАТО Александровск и Контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск.

**Подраздел 0707 «Молодежная политика»**

По подразделу 0707 отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Образование ЗАТО Александровск», «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 41 294 727,08 рублей;

2024 год – 41 347 559,92 рублей;

2025 год – 41 426 895,92 рублей.

В рамках муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 10 166 915,12 рублей:

в сумме 10 166 915,12 рублей - на реализацию основного мероприятия «Создание условий для обеспечения круглогодичного организованного отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 до 18 лет» (в том числе средства областного бюджета - 3 188 200,00 рублей);

В рамках муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 31 127 811,96 рублей, в том числе:

в сумме 1 060 331,16 рублей - на реализацию основного мероприятия «Осуществление комплекса мер, направленных на поддержку молодежных инициатив»;

в сумме 30 067 480,80 рублей - на реализацию основного мероприятия «Патриотическое воспитание молодежи» (в том числе средства областного бюджета - 684 069,75 рублей).

Общая сумма расходов по подразделу на 2023 год составляет 41 294 727,09 рубля, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2022 год (43 023 699,96 рублей) на 4,02 % (1 728 972,87 рублей).

Снижение расходов обусловлено выделением в 2022 году муниципальному образованию субсидии на мероприятия по созданию, брендированию и укреплению материально-технической базы открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив.

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также предусмотрены:

- средства местного бюджета на выплату доплат до минимального размера оплаты труда с учетом увеличения размера МРОТ с 01.01.2023;

- средства местного бюджета на доведение уровня заработной платы специалистов сферы молодежной политики до 1,5 МРОТ с учетом увеличения его размера с 01.01.2023;

- средства областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждении.

**Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 184 172 514,90 руб.;

2024 год – 181 181 583,95 руб.;

2025 год – 181 260 058,52 руб.

Объем расходов, предусмотренный на 2023 год на 13,28% (или на 21 597 409,25 руб.) выше суммы средств, предусмотренных на 2022 год (162 575 05,65 руб.).

Увеличение расходов обусловлено увеличением объема работ МАУ ХЭК и МАУ «КШП», выполняемых в рамках муниципального задания, а также ростом объема целевых средств из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений.

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу учтены общие подходы к формированию расходной части местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

**Раздел 08 «Культура, кинематография»,**

**подраздел 0801 «Культура»**

По разделу 08, подразделу 0801 (далее – подраздел) отражены расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 3 «Культура» муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 262 564 893,44 рубля;

2024 год – 263 301 978,07 рублей;

2025 год – 263 301 978,07 рублей.

В рамках подпрограммы 3 «Культура» в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 262 564 893,44 рубля, в том числе:

в сумме 156 450 811,27 рублей - на реализацию основного мероприятия «Реализация творческого потенциала и организация досуга населения ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениям культуры клубного типа, а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанных учреждений (в том числе средства областного бюджета - 42 296 569,73 рублей);

в сумме 80 161 714,64 рублей - на реализацию основного мероприятия «Развитие библиотечного дела ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения (в том числе средства областного бюджета - 22 401 846,26 рублей);

в сумме 25 702 367,53 рублей - на реализацию основного мероприятия «Развитие музейного дела ЗАТО Александровск», предусматривающего предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «ГИКМ г.Полярного», а также субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам указанного учреждения (в том числе средства областного бюджета - 7 118 328,37 рублей);

в сумме 250 000,00 рублей - на реализацию основного мероприятия «Укрепление материально - технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям», предусматривающего замену оконных блоков в сельской библиотеке, расположенной в н.п. Оленья Губа.

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также предусмотрены:

- средства местного бюджета на обеспечение сохранения средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на уровне, установленном Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 (с учетом допустимого отклонения от целевого ориентира по итогам года не более 5,0 %), а также на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в муниципальных учреждениях культуры, расположенных в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области;

- средства областного бюджета на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждении;

- средства областного бюджета на комплектование книжных фондов.

Объем расходов, предусмотренный на 2023 год, по отношению к 2022 году (279 070 707,83 рублей), уменьшился на 16 505 814,39 рублей (или на 5,91%).

Снижение расходов обусловлено:

- сокращением расходов разового характера, предусмотренных в 2022 году на капитальный ремонт крыльца и парапета МАУК «ЦТиД» г.Гаджиево, установку рулонного пандуса в МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск», а также на заключение договоров на оказание услуг по проведению технического и авторского надзора на объекте культурного наследия регионального значения «Памятник героям – североморцам морякам ОВРа (охрана водного района)» г.Полярный;

- сокращением расходов разового характера, предусмотренных в 2022 году муниципальному образованию ЗАТО Александровск в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета:

на осуществление работ по сохранению памятников Великой Отечественной войны;

на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов:

- на проведение ремонта системы пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре на объекте МАУК "ГДК" Современник;

- на приобретение светового оборудования для МАУК "ГДК "Современник";

- на проведение ремонта хореографической студии МАУК "ЦКС в г. Полярный";

- на капитальный ремонт помещений МБУК «ЦБС ЗАТО Александровск»;

- на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Культурная среда» на создание модельных муниципальных библиотек.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы местного бюджета на социальную политику в 2023 году составят 93 869 926 руб. 28 коп., что выше объема 2022 года (87 714 247 руб. 09 коп.) на 7,02 % (или на 6 155 679 руб. 19 коп.).

**Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 10 735 527,48 руб.;

2024 год – 10 735 527,48 руб.;

2025 год - 10 735 527,48 руб..

Объем расходов, предусмотренный на 2023 год на 842 257,39 руб. (или на 8,51%) выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год (9 893 270,09 руб.).

Расходы запланированы исходя из фактической численности получателей и установленных размеров доплат.

**Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 3 608 500,00 руб.;

2024 год – 3 608 500,00 руб.;

2025 год – 3 608 500,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу ниже объема 2022 года (4 279 000,00 руб.) на 15,67 % (или на 670 500,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 64 564 100,00 руб.;

2024 год – 65 200 200,00 руб.;

2025 год – 66 172 200,00 руб.

Общая сумма расходов по подразделу выше объема 2022 года (58 802 800,00 руб.) на 9,8 % (или на 5 761 300,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 14 961 798,80 руб.;

2024 год – 15 030 198,80 руб.;

2025 год – 15 030 198,80 руб.

Общая сумма расходов по подразделу выше объема 2022 года (14 739 177,00 руб.) на 1,51 % (или на 222 621,80 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»,**

**подраздел 1101 «Физическая культура»**

По разделу 11, подразделу 1101 (далее – подраздел) отражены расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 2 "Молодежь и развитие физической культуры и спорта" муниципальной программы "Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 1 500 000 рублей;

2024 год – 1 656 259,11 рублей;

2025 год – 1 706 443,57 рублей.

В рамках подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта" в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие физической культуры и спорта», предусматривающего реализацию календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий ЗАТО Александровск» в объеме 1 500 000,00 рублей.

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

**Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2023 год – 4 799 291 руб. 34 коп.;

2024 год – 4 771 507 руб. 28 коп.;

2025 год – 4 771 507 руб. 28 коп.

Объем расходов, предусмотренный на 2023 год, на 45 864 руб. 06 коп. выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год (4 753 427 руб. 28 коп.).

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета на 2023-2025 годы, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

**Подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»**

Данные раздел и подраздел предусматривают бюджетные ассигнования на реализацию основного мероприятия «Повышение гибкости долговой политики ЗАТО Александровск» подпрограммы 7 «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующими данными:

2023 год – 25 533 794 руб. 16 коп.;

2024 год – 28 221 411 руб. 85 коп.;

2025 год – 28 746 183 руб. 85 коп.

Общий объем расходов, предусмотренный на 2023 год на 42,67% (7 636 808 руб. 64 коп.) больше объема средств, предусмотренных на 2022 год (17 896 985 руб. 52 коп.).

Расчет потребности в бюджетных ассигнованиях на обслуживание муниципального долга на 2023-2025 годы представлен в Приложении № 7 к настоящей пояснительной записке.

**6. Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, на повышение заработной платы в связи с повышением МРОТ**

Сведения о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных в местном бюджете ЗАТО Александровск на обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597, от 01.06.2012 года № 761 в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников (далее – Указы Президента РФ), а также на повышение заработной платы в связи с повышением размера МРОТ в 2023-2025 гг. приведены в таблице:

(тыс. рублей)

| № п/п | Указы Президента Российской Федерации | Объемы бюджетных ассигнований | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год (ожидаемое исполнение) | 2023 год | 2024 год | 2025 год | Итого: 2023-2025 годы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4+5+6 |
| **Реализация указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761 в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников (с начислениями за счет всех источников (без учета субвенций))** | | | | | | |
| **Всего,**  **в том числе:** | | **385 709,00** | **423 416,00** | **424 609,80** | **424 609,80** | **1 658 344,60** |
| Учреждения дополнительного образования | | 187 201,90 | 194 850,40 | 194 850,40 | 194 850,40 | 771 753,10 |
| Учреждения культуры | | 198 507,10 | 228 565,60 | 229 759,40 | 229 759,40 | 886 591,50 |
| **Повышение заработной платы в связи с повышением МРОТ (без учета субвенций) за счет всех источников** | | | | | | |
| Всего | | 82 777,40 | 97 181,80 | 97 181,80 | 97 181,80 | 374 322,80 |

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента РФ в 2023 году предусмотрены в объеме 423 416,00 тыс.рублей, в 2024 году – 424 609,80 тыс. рублей, в 2025 году – 424 609,80 тыс.рублей.

Основными факторами, оказавшими влияние на объемы бюджетных ассигнований в 2023 - 2025 годах, предусмотренных на повышение оплаты труда отдельных категорий работников, являются:

обеспечение достижения целевых показателей заработной платы отдельных категорий работников;

выполнение условий софинансирования расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений;

изменение среднесписочной численности «указных» категорий работников.

**7.** **Источники финансирования дефицита**

**местного бюджета ЗАТО Александровск**

Дефицит (профицит) местного бюджета ЗАТО Александровск:

1) на 2023 год возникновение дефицита либо профицита не прогнозируется;

2) на 2024 год – прогнозируется возникновение профицита в размере 2 335 230 руб. 00 коп.

Средства планируется направить на погашение муниципального долга в части погашения бюджетных кредитов;

3) на 2025 год – возникновение дефицита либо профицита не прогнозируется;

Кроме того, в источниках финансирования дефицита местного бюджета учтены средства необходимые на погашение муниципальных долговых обязательств в 2022 – 2024 годах.

Прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск представлен в Приложении № 8 к настоящей пояснительной записке.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_