ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ПРОЕКТУ РЕШЕНИЯ

СОВЕТА ДЕПУТАТОВ ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК НА 2024 ГОД

И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 и 2026 ГОДОВ»

**1. Введение**

Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 21.02.2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- основных направлений бюджетной политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- основных направлений налоговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- основных направлений долговой политики ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год, в части 2 - на 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 1 к проекту решения).

**Статья 5** проекта решения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса предусматривает утверждение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложению № 3);

ведомственную структуру расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение № 5).

Кроме того, статья устанавливает:

1) общие объемы бюджетных ассигнований:

- на исполнение публичных нормативных обязательств;

- на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск;

- за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

2) 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 2024 году не предоставляются;

3) 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 на обеспечение деятельности Автономной некоммерческой организации «Центр городского развития 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 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение №6).

**Статья 10** проекта решения устанавливает особенности исполнения в 2024 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Основные параметры местного бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими данными:

*руб. коп.*

| **Показатель** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| Общий объем доходов | 3 953 996 046,05 | 3 711 782 491,74 | 3 725 471 332,03 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *1 125 215 554,95* | *1 133 674 604,23* | *1 173 323 033,44* |
| *безвозмездные поступления* | *2 828 780 491,10* | *2 578 107 887,51* | *2 552 148 298,59* |
| Общий объем расходов, в том числе: | 4 063 896 046,05 | 3 711 782 491,74 | 3 725 471 332,03 |
| *Расходы местного бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение* | 2 164 257 214,95 | 1 782 762 636,23 | 1 791 382 178,44 |
| *Условно утверждаемые расходы* | *0,00* | *44 569 100,00* | *89 569 100,00* |
| Дефицит (-) / профицит (+) | 109 900 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | на 1 января 2025 года | на 1 января 2026 года | на 1 января 2027 года |
| 376 844 000,00 | 376 844 000,00 | 376 844 000,00 |

**4. Доходы местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект решения сформирован по доходам на 2024 год в сумме 3 953 996 046 рублей 05 копеек, на 2025 год – 3 711 782 491 рублей 74 копейки, на 2026 год – 3 725 471 332 рубля 03 копейки, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 1 125 215 554 рубля 95 копеек, 1 133 674 604 рубля 23 копейки и 1 173 323 033 рубля 44 копейки соответственно.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам составлен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в соответствии с методиками прогнозирования администрируемых доходов, разработанных в рамках реализации положений пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

При формировании доходной части бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства Российской Федерации, действующие в период составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Мурманской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2024 года, которые окажут влияние на доходы местного бюджета в 2024- 2026 годах.

Основным фактором, который можно отнести к потенциальному риску поступления доходов в местный бюджет ЗАТО Александровск, является возврат налогоплательщикам переплаты по налогам, в том числе по итогам работы за 2023 год, в рамках функционирования единого налогового счета.

**4.1. Изменения налогового и бюджетного законодательства, учтенные при составлении прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Прогноз доходов сформирован с учетом изменений в налоговом и бюджетном федеральном законодательстве и законодательстве Мурманской области, принятых или планируемых к введению с 1 января 2024 года, а именно:

- сохранение на 2024 - 2026 годы установленного на 2023 год норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, являющихся источником формирования дорожных фондов 74,9 %, из которых:

22,3 % поступлений зачисляются в бюджет Мурманской области в целях реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по нормативу распределения: в 2024 году − 0,8135 %; в 2025 году − 0,4493 %; в 2026 году − 0,4442 %.

77,7 % поступлений зачисляются в консолидированный бюджет Мурманской области, в целях формирования дорожных фондов, по нормативу распределения: в 2024 году − 0,4283 %; в 2025 году − 0,4204%; в 2026 году − 0,4217 %.

На 2024 год прогнозируется поступление в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 099 720 554 рубля 95 копеек.

По сравнению с оценкой поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году, прогнозируемые в 2024 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 64 485 583 рубля 09 копеек или на 6,2 %.

**Динамика доходов местного бюджета ЗАТО Александровск**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Оценка** | **Прогноз** | **Прогноз** | **Прогноз** |
|  | (руб.) | (руб.) | (руб.) | (руб.) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | ***1 035 234 971,86*** | ***1 125 215 554,95*** | ***1 133 674 604,23*** | ***1 173 323 033,44*** |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***108,7*** | ***100,8*** | ***103,5*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 929 258 323,03 | 1 014 986 877,16 | 1 027 903 376,82 | 1 068 149 618,59 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***109,2*** | ***101,3*** | ***103,9*** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - неналоговые доходы | 105 976 648,83 | 110 228 677,79 | 105 771 227,41 | 105 173 414,85 |
| ***Темп роста доходов к предыдущему году, %*** |  | ***104,0*** | ***96,0*** | ***99,4*** |

Структура доходов местного бюджета ЗАТО Александровск в 2023 - 2026 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 2023 год, ожидаемой оценки поступлений в 2023 году и прогноза на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 году составит 948 063 378 рублей 00 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, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов в сумме 936 699 787 рублей 38 копеек;

- 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 923 869 рублей 16 копеек;

- налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации в сумме 4 157 411 рублей 20 копеек;

- 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, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов) в сумме 3 787 863 рубля 54 копейки;

- налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) в сумме 1 108 642 рубля 99 копеек;

- налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) в сумме 1 385 803 рубля 73 копейки.

Норматив зачисления в местный бюджет по вышеуказанным источникам – 30%.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник займет 1 место или 93,4 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в местный бюджет ЗАТО Александровск на 2025 год прогнозируется в сумме 960 140 485 рублей 00 копеек, что на 12 077 107 рублей 00 копеек или на 1,3 % выше суммы, прогнозируемой в 2024 году.

Поступление налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в местный бюджет ЗАТО Александровск, на 2026 год прогнозируется в сумме 999 343 160 рублей 00 копеек, что на 39 202 675 рублей 00 копеек или на 4,1 % выше суммы, прогнозируемой на 2025 год.

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

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 акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2024 году прогнозируется в сумме 10 909 800 рублей 16 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник занимает 3 место и составляет 1,1 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2025 год – 11 130 972 рубля 82 копейки, что на 221 172 рубля 66 копеек или 2,0 % выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2026 год – 11 540 960 рублей 59 копеек, что на 409 987 рублей 77 копеек или 3,7% выше суммы, прогнозируемой на 2025 год.

***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 2024 году составит 33 714 608 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск этот источник занимает 2 место и составляет 3,3 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2025 год планируется в сумме 34 051 754 рубля 00 копеек, что на 337 146 рублей 00 копеек или на 1,0% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2026 год планируется в сумме 34 392 272 рубля 00 копеек, что на 340 518 рублей 00 копеек или на 1,0% выше суммы, прогнозируемой на 2025 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 2024 году прогнозируется в сумме 1 340 395 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 2024 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год планируется в сумме 1 394 011 рублей 00 копеек, что на 53 616 рублей 00 копеек или на 4,0% выше суммы, прогнозируемой на 2024 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2026 год планируется в сумме 1 449 771 рубль 00 копеек, что на 55 760 рублей 00 копеек или на 4,0% выше суммы, прогнозируемой на 2025 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 2024 году в сумме 7 471 539 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 2024 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, прогнозируется в сумме 7 550 754 рубля 00 копеек и 7 630 762 рубля 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 2024 году в сумме 3 784 079 рублей 00 копеек.

В структуре налоговых доходов местного бюджета ЗАТО Александровск данный вид налогового дохода составляет 0,4 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление по земельному налогу прогнозируется в сумме 3 932 322 рубля 00 копеек и 4 089 615 рублей 00 копеек 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 2024 году в сумме 9 703 078 рублей 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 9 693 078 рублей 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 данный вид налогового дохода составляет 1,0 % от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2024 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление государственной пошлины прогнозируется на уровне прогнозного показателя 2024 года.

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 2024 году в сумме 95 647 192 рубля 48 копеек.

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 9 096 770 рублей 63 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 3 387 141 рубль 13 копеек;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 6 680 872 рубля 55 копеек;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в сумме 380 400 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 76 102 008 рублей 17 копеек.

В 2024 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2023 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 1 196 346 рублей 57 копеек. Данная ситуация связана с пересмотром в сторону увеличения базовой ставки платы за наем жилищного фонда (коммерческий найм), а также с учетом суммы задолженности прошлых лет по оплате найма жилых помещений, прогнозируемой к поступлению.

В 2025 и 2026 годах прогнозное поступление доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируется в объеме 95 856 503 рубля 78 копеек и 96 279 308 рублей 41 копейка 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 2024 году прогнозируется в объеме 3 088 356 рублей 72 копеек.

Доходы от уплаты платежей в 2025 и 2026 годах прогнозируются в объеме 3 211 890 рублей 99 копеек и 3 340 366 рублей 63 копейки соответственно.

Норматив зачисления данного вида неналогового дохода в местный бюджет составляет 60%.

***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 2024 году прогнозируется в размере 703 573 рубля 43 копейки, из них:

- 81,0 % – доходы от компенсации затрат;

- 10,5 % – доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;

- 8,5 % – доходы от оказания платных услуг.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2025 и 2026 годах составит 519 470 рублей 87 копеек 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 2024 года прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6 779 334 рубля 21 копейка, из них:

- поступления по действующим договорам планируются в сумме 5 216 492 рубля 21 копейка;

- ориентировочная сумма поступлений, согласно Проекту прогнозного плана (программы) приватизации, составит 1 562 842 рубля 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 2024-2026 годы, утвержденным Постановлением администрации ЗАТО Александровск от 26.10.2023 № 2067.

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

В прогнозе неналоговых доходов на 2024 год прогнозируются поступления в местный бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 4 010 220 рублей 95 копеек.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в объеме 3 328 006 рублей 01 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 2024 год прогнозируются в сумме 2 828 780 491 рубль 10 копеек, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 929 141 660 рублей 00 копеек;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 457 570 740 рублей 45 копеек;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 1 392 024 390 рублей 65 копеек;

- иные межбюджетные трансферты – 50 043 700 рублей 00 копеек.

Безвозмездные поступления на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются в сумме 2 578 107 887 рублей 51 копейка и 2 552 148 298 рублей 59 копеек соответственно.

Объем безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов запланирован в соответствии с проектом Федерального закона "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**5. Расходы местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

5.1. Анализ расходов местного бюджета ЗАТО Александровск, предусмотренных в проекте бюджета ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по функциональной структуре расходов приведен в Приложении № 3 к настоящей пояснительной записке.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2025 и 2026 годах произведено без учета объема условно утверждаемых расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма на 2024 год | Сумма на 2025 год | Сумма на 2026 год |
| **Всего расходов с учетом условно утверждаемых расходов:** | **4 063 896 046,05** | **3 711 782 491,74** | **3 725 471 332,03** |
| в том числе расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета) | 2 164 257 214,95 | 1 782 762 636,23 | 1 791 382 178,44 |
| в том числе условно утверждаемые расходы | 0,00 | 44 569 100,00 | 89 569 100,00 |
| **Расходы без учета условно утверждаемых расходов:** | **4 063 896 046,05** | **3 667 213 391,74** | **3 635 902 232,03** |
| в том числе расходы местного бюджета без учета целевых средств из областного бюджета и без учета условно утверждаемых расходов: | 2 164 257 214,95 | 1 738 193 536,23 | 1 701 813 078,44 |
| *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 2024 году составят 279 940 841,16 рубль, что выше объема 2023 года (274 450 574,86 рубля) на 2,0 % (на 5 490 266,30 рублей).

Анализ расходов на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (без учёта переданных полномочий) приведен в Приложении № 4 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:

2024 год – 4 881 244,50 рубля;

2025 год – 4 881 244,50 рубля;

2026 год – 4 881 244,50 рубля.

Расходы местного бюджета на функционирование главы муниципального образования ЗАТО Александровск в 2024 году составят 4 881 244,50 рубля, что выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (4 268 551,37 рубль) на 14,3 % (612 693,13 рубля).

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 01.10.2023 года на 5,5 %.

**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:

2024 год – 10 582 057,92 рублей;

2025 год – 10 582 057,92 рублей;

2026 год – 10 582 057,92 рублей.

Расходы местного бюджета на функционирование представительного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2024 году составят 10 582 057,92 рублей, что больше объема 2023 года (9 557 524,52 рубля) на 10,7 % (или на 1 024 533,40 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 01.10.2023 года на 5,5 %;

индексации оплаты труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, с 01.10.2023 года на 5,5%;

достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Увеличение расходов на содержание представительного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2024 году по отношению к 2023 году обусловлено индексацией оплаты труда лицам, замещающим выборные муниципальные должности, муниципальных служащих, а также работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в 2023 году.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов 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:

2024 год – 94 652 044,03 рублей;

2025 год – 93 523 826,95 рублей;

2026 год – 93 610 219,84 рублей.

Расходы местного бюджета на содержание исполнительных органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2024 году составят 94 652 044,03 рубля, что больше объема расходов 2023 года (91 202 926,25 рублей) на 3,8 % (3 449 117,78 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе:

с учетом индексации фондов оплаты труда органов местного самоуправления с 01.10.2023 года на 5,5%;

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

**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:

2024 год – 7 403,29 рубля;

2025 год – 7 744,24 рубля;

2026 год – 50 221,18 рубль.

Расходы местного бюджета на осуществление указанных расходов в 2024 году составят 7 403,29 рубля, что выше уровня расходов 2023 года (2 348,71 рублей) на 215,2 % (или на 5 054,58 рубля).

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:

2024 год – 7 219 270,57 рублей;

2025 год – 7 201 470,34 рублей;

2026 год – 7 219 270,57 рублей.

Расходы местного бюджета на функционирование контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск в 2024 году составят 7 219 270,57 рублей, что выше уровня расходов 2023 года (6 592 832,87 рубля) на 9,5 % (626 437,70 рублей).

Бюджетные ассигнования на содержание контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск ЗАТО Александровск на 2024 - 2026 годы сформированы с учетом основных подходов к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе:

с учетом индексации оплаты труда лиц, замещающих выборные муниципальные должности с 01.10.2023 года на 5,5 %;

достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов.

Увеличение расходов на содержание контрольно-счетного органа местного самоуправления ЗАТО Александровск в 2024 году по отношению к 2023 году обусловлено индексацией оплаты труда лицам, замещающим выборные муниципальные должности в 2023 году.

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

В 2023 году по данному подразделу были предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на проведение выборов в представительный орган местного самоуправления ЗАТО Александровск.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу на 2024 год и на плановый период не предусмотрены.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды»**

В данном подразделе предусмотрены средства в рамках непрограммной деятельности на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов в сумме 1 000 000,00 рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены в базовом объеме 2023 года.

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024год – 161 598 820,85 руб.;

2025 год – 130 360 570,06 руб.;

2026 год – 94 368 092,19 руб.

В 2024 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 1 955 041,53 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 51 952 436,62 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 58 167 263,61 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 13 443 718,62 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 3 853 825,38 руб. на реализацию подпрограммы 6 «Управление развитием информационного общества» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на поддержку, развитие и защиту информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск;

8) в сумме 31 286 018,19 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:

-30 422 623,38 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;

- 277 411,20 руб. – на организацию эффективного управления и распоряжения объектами муниципальной собственности ЗАТО Александровск, обеспечение деятельности в сфере капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов муниципальной собственности ЗАТО Александровск и жилищно-коммунального хозяйства;

9) в сумме 746 257,50 руб. на непрограммную деятельность, в том числе:

- 428 884,00 руб. на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов;

- 317 373,50 руб. прочие расходы непрограммной деятельности.

Общая сумма расходов по подразделу 0113 на 2024 год составляет 161 598 820,85 руб., что выше уровня расходов, утвержденных на 2023 год (154 664 122,04 руб.) на 4,48 % (6 934 698,81 руб.), что обусловлено сохранением в базе 2024 года индексации оплаты труда работников учреждений, с 01.10.2023 на 5,5 % (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5 %, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 7,9%);

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

- субсидии из областного бюджета (132 442,38 руб.) для проведения комплексных кадастровых работ;

- софинансирование к субсидии из областного бюджета для проведения комплексных кадастровых работ (6 970,65);

- увеличение фонда по оплате труда МКУ «ЦБУиО» ЗАТО Александровск, в результате проведения организационно-штатных мероприятий в администрации ЗАТО Александровск (переход 3-х штатных единиц из администрации ЗАТО Александровск в МКУ «ЦБУиО» ЗАТО Александровск);

- увеличение фонда по оплате труда МКУ «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения», в результате проведения организационно-штатных мероприятий, увеличение на 1 штатную единицу.

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

Расходы местного бюджета на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2024 году прогнозируются в общем объеме 58 153 443,58 руб., что выше объема 2023 года (53 883 169,38 руб.) на 7,93 % (4 270 274,20 руб.), что обусловлено сохранением в базе 2024 года индексации оплаты труда работников муниципального казенного учреждения, с 01.10.2023 на 5,5 % (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5 %, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 7,9%);

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

- индексацией в базе 2024 года коммунальных услуг на 5,5 %;

- увеличение расходов на мобилизационную подготовку.

**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:

2024 год – 3 090 124, 86 руб.;

2025 год – 3 211 398,07 руб.;

2026 год – 3 211 398,07 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год на 3 090 124,86 руб. (или на 1,66 %) меньше суммы средств, предусмотренных на 2023 год (3 142 128,53 руб.), что обусловлено уменьшением 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 0309 «Гражданская оборона»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 407 090,75 руб.;

2025 год – 438 436,00 руб.;

2026 год – 438 436,00 руб.

В 2024 году по данному подразделу отражены расходы на реализацию основного мероприятия «Совершенствование системы управления ЗАТО Александровск на военное время» подпрограммы 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск».

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год 407 090,75 руб. на 60 370,38 руб. (или на 17,4 %) больше общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (346 720,37 руб.)

Увеличение расходов обусловлено расходов на направление сотрудников на обучение по мобилизационной подготовке.

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 54 597 632,97 руб.;

2025 год – 36 441 716,14 руб.;

2026 год – 27 454 616,14 руб.

В 2024 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 2024 год 54 597 632,97 руб. (или на 8,46 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2023 год (50 335 725,48 руб.).

Рост расходов обусловлен:

- сохранением в базе 2024 года индексации оплаты труда работников МКУ с 01.10.2023 на 5,5% (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5%, 2023 год – 12 месяцев с учетом повышения на 7,9%);

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

- индексацией в базе 2024 года коммунальных услуг на 5,5 %.

**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:

2024 год – 58 595,00 руб.;

2025 год – 58 595,00 руб.;

2026 год – 58 595,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год равна сумме средств, предусмотренных на 2023 год.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы местного бюджета на национальную экономику в 2024 году составят 323 264 622,15 руб., что меньше объема 2023 года (409 172 218,26 руб.) на 21% (85 907 596,11 руб.), что обусловлено изменением размеров межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

**Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы»**

В 2023 году в данный подраздел были включены расходы за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий непрограммной деятельности в размере 7 193 013,46руб.

В соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 29.04.2023 № 334-ПП «Об организации проведения временных общественно полезных работ в Мурманской области (проект «Работа рядом»)» бюджету ЗАТО Александровск выделены бюджетные ассигнования на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае - декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

Расходы местного бюджета по данному подразделу в 2024 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:

2024 год – 13 975 439,40 руб., в том числе:

- за счет средств субвенции в размере 4 411 133,00 руб.,

- за счет средств местного бюджета в размере 9 564 306,40 руб.;

2025 год – 11 977 677,84 руб.,

2026 год – 4 411 133,00 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год на 3 912 673,77 рублей (или на 38,9 %) больше суммы средств, предусмотренных на 2023 год (10 062 765,63руб.).

Увеличение обусловлено обязанностью муниципального образования на осуществление расходов по содержанию бездомных животных, поступивших в муниципальную собственность, за счет средств местного бюджета.

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 2023 годом на 2,7% (4 532 141,00 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:

2024 год – 245 611 687,07 руб.;

2025 год – 237 887 780,24 руб.;

2026 год – 237 888 738,75 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год на 88 235 375,78 руб. (или на 26,43%) меньше суммы средств, предусмотренных на 2023 год (333 847 062,85 руб.).

В 2023 году в данный подраздел были включены расходы:

- за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда в размере 38 303 041,00 руб.;

- за счет иного межбюджетного трансферта на приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда в размере 40 462 498,98 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 2023 годом на 25,7% (6 418 585,20 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 25,7% (621 022,61 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:

2024 год – 15 684 195,61 руб.;

2025 год – 15 688 213,41 руб.;

2026 год – 15 692 391,92 руб.

Сумма расходов, предусмотренная на 2024 год на 1 156 480,52 руб. (или на 8%) больше суммы средств, предусмотренных на 2023 год (14 527 715,09 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2023 году обусловлено индексацией оплаты труда работников МБУ «Информационные технологии ЗАТО Александровск» с 01.10.2023 на 5,5% и с 01.01.2024 на 7,9%.

**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» (2024 год – 1 424 911,60 руб.);

- «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2024 год – 46 568 388,47 руб.)

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 47 993 300,07 руб.;

2025 год – 39 537 929,23 руб.;

2026 год – 27 557 577,31 руб..

Общая сумма расходов по подразделу на 2024 год составляет 47 993 300,07 руб., что выше объема расходов, утвержденных на 2023 год (43 541 661,23 руб.) на 10,2% (4 451 638,84 руб.).

Увеличение общего объема расходов в 2024 году обусловлено: индексацией оплаты труда работников МКУ «Отдел капитального строительства ЗАТО Александровск» с 01.10.2023 на 5,5% и с 01.01.2024 на 7,9%.

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

Расходы местного бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году составят 243 883 333,63 руб., что меньше объема 2023 года (374 064 951,06 руб.) на 34,8% (130 181 617,43 руб.).

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 66 338 578,88 руб.;

2025 год – 65 467 708,88 руб.;

2026 год – 65 467 708,88 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».

Общая сумма расходов по подразделу на 2024 год составляет 66 338 578,88 руб., что ниже общего объема расходов, утвержденного на 2023 год (180 589 676,80 руб.) на 63,3 % (114 251 097,92 руб.).

В 2023 году в данный подраздел были включены расходы на:

- реализацию проектов развития социальной и инженерной инфраструктур 38 475 323,74руб.;

- реализацию мероприятий Плана социального развития центров экономического роста Мурманской области 9 367 628,60 руб.;

- реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации 67 894 131,40 руб.

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»**

Подраздел включает расходы муниципальных программ 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» 76 326 532,10 руб.;

- «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на реализацию основного мероприятия «Обновление парка техники для уборки территорий ЗАТО Александровск» подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» 33 554 000, 00 руб.

В соответствии с проектом областного бюджета бюджету ЗАТО Александровск выделена субсидия на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области в размере 31 876 300, 00 руб., так же предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета в размере 1 677 700,00руб.

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 109 880 532,10 руб.;

2025 год – 0,00 руб.;

2026 год – 41 706 000,03 руб.

Общая сумма расходов по подразделу на 2024 год составляет 109 880 532,10 руб., что выше уровня расходов, утвержденных на 2023 год (80 983 817,30 руб.) на 35,7% (28 896 714,80 руб.).

В 2023 году по данному подразделу бюджету ЗАТО Александровск была выделена субсидия на подготовку к отопительному периоду в размере 11 399 992,97руб., так же предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета в размере 599 999,63 руб.

**Подраздел 0503 «Благоустройство»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 67 664 222,65 руб.;

2025 год – 54 471 409,68 руб.;

2026 год – 39 057 395,07 руб.

Подраздел включает расходы на реализацию мероприятий:

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» (2024 год – 62 540 108,72 руб.);

- муниципальной программы ЗАТО Александровск «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» (2024 год – 5 124 113,93 руб.).

Общая сумма расходов по подразделу на 2024 год составляет 67 664 222,65 руб., что ниже уровня расходов, утвержденных на 2023 год (112 053 610,26 руб.) на 39,61 % (44 389 387,61 руб.).

Уменьшение расходов обусловлено отсутствием в 2024 году:

- субсидии на реализацию инициативных проектов в муниципальных образованиях Мурманской области;

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

- субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

На реализацию основных мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» в 2024 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 – 21 062 488,54 руб.;

- улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск – 15 703 835,67 руб.;

- улучшение технического состояния и приведение в качественное состояние объектов инфраструктуры и благоустройства на территории ЗАТО – 20 098 464,73 руб.;

- создание условий и организация обустройства мест массового отдыха населения – 3 675 319,78 руб.

В рамках муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» в 2024 году по данному подразделу предусмотрены расходы на:

- реализацию основного мероприятия «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» в размере 777 957,93 руб.;

- реализацию основного мероприятия «Обустройство контейнерных площадок для сбора твердых бытовых отходов и крупногабаритного мусора» 4 346 156,00 руб.

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

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы по данному подразделу не предусмотрены.

В 2023 году по данному подразделу были отражены расходы за счет субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области в области жилищных отношений и жилищного строительства в сумме 437 846,70 руб.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Расходы местного бюджета на охрану окружающей среды в 2024 году составят 5 043 394,00 руб., что больше объема 2023 года (2 710 497,36 руб.) на 53,7% (2 332 896,64 руб.).

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 5 043 394,00 руб.;

2025 год – 3 211 890,99 руб.;

2026 год – 3 340 366,63 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 – 754 700,00руб;

- Разработка проектно-сметной документации по ликвидации санкционированной свалки ТКО г. Снежногорск (Мурманская область) – 4 288 694,00 руб.

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы местного бюджета на образование в 2024 году составят 2 672 856 721,26 руб., что выше объема 2023 года (2 385 238 033,61 руб.) на 12,1 % (287 618 687,65 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 01.01.2024, сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5% с 01.10.2023, а также индексации с 01.01.2024 на 7,9% (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5%, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5,5% и на 7,9%).

**Подраздел 0701 «Дошкольное образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 948 964 206,75 руб.;

2025 год – 887 496 100,68 руб.;

2026 год – 917 739 787,31 руб.

Общий объем расходов по данному подразделу в 2024 году на 9,7% (или на 84 239 852,14 руб.) выше общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (864 724 354,61 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 01.01.2024;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5% с 01.10.2023, а также индексации с 01.01.2024 на 7,9% (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5%, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5,5% и на 7,9%);

- выделением средств местного бюджета на замену окон в ДОУ (50% от потребности).

**Подраздел 0702 «Общее образование»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 960 598 502,13 руб.;

2025 год – 975 238 385,49 руб.;

2026 год – 937 863 916,57 руб.

Общий объем расходов по данному подразделу в 2024 году на 17,8 % (или на 145 187 027,77 руб.) выше общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (815 411 474,36 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 01.01.2024;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5% с 01.10.2023, а также индексации с 01.01.2024 на 7,9% (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5%, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5,5% и на 7,9%);

- 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 реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт здания на Флотской д.10) в 2024 и 2025 годах.

**Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 508 783 508,60 руб.;

2025 год – 422 383 846,99 руб.;

2026 год – 422 037 600,14 руб.

Общий объем расходов по данному подразделу в 2024 году на 10,9 % (или на 49 998 326,73 руб.) больше общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (458 785 181,87 руб.).

Рост расходов обусловлен:

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

- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2024;

- сохранением в базе индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на 5,5% с 01.10.2023, а также индексации с 01.01.2024 на 7,9% (2023 год – 3 месяца с учетом повышения на 5,5%, 2024 год – 12 месяцев с учетом повышения на 5,5% и на 7,9%);

- сокращением расходных обязательств ограниченного срока действия (в 2022 году по данному подразделу были выделены средства 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»**

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 846 282,65 рублей;

2025 год – 565 029,65 рублей;

2026 год – 509 682,65 рублей.

Объем расходов, предусмотренный по данному подразделу на 2024 год на 13,1% (или на 127 428,80 руб.) ниже общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (973 711,45 руб.).

За счет вышеуказанных средств предусмотрены мероприятия, направленные на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников органов местного самоуправления.

**Подраздел 0707 «Молодежная политика»**

По подразделу 0707 отражены расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 40 957 934,20 рубля;

2025 год – 35 129 874,90 рубля;

2026 год – 35 308 693,20 рубля.

Общая сумма расходов по подразделу на 2024 год составляет 40 957 934,20 рубля, что ниже уровня расходов, утвержденных на 2023 год (51 671 190,88 рублей) на 20,7 % (10 713 256, 68 рублей).

В рамках муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 38 725 236,09 рублей, в том числе:

в сумме  1 166 000,00 рублей - на реализацию основного мероприятия «Осуществление комплекса мер, направленных на поддержку молодежных инициатив»;

в сумме 39 791 934,20 рубля - на реализацию основного мероприятия «Патриотическое воспитание молодежи» (в том числе средства областного бюджета - 810 421,75 рубль).

Снижение расходов обусловлено выделением в 2023 году муниципальному образованию субсидии на мероприятия по развитию инфраструктуры молодежных пространств, а также иных межбюджетных трансфертов на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае - декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).

При планировании бюджетных ассигнований по данному подразделу применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также предусмотрены:

- средства на индексацию заработной платы с 01.01.2024 на 7,9 %;

- средства местного бюджета на выплату доплат до минимального размера оплаты труда с учетом увеличения размера МРОТ с 01.01.2024;

- средства местного бюджета на доведение уровня заработной платы специалистов сферы молодежной политики до 1,5 МРОТ с учетом увеличения его размера с 01.01.2024;

- 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:

2024 год – 212 706 286,93 руб.;

2025 год – 209 547 830,03 руб.;

2026 год – 212 295 154,65 руб.

Объем расходов, предусмотренный по данному подразделу на 2024 год на 9,8% (или на 19 034 166,49 руб.) выше общего объема средств, предусмотренных на 2023 год (193 672 120,44 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 применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также предусмотрены:

- средства на индексацию заработной платы с 01.01.2024 на 7,9%;

- средства местного бюджета на выплату доплат до минимального размера оплаты труда с учетом увеличения размера МРОТ с 01.01.2024;

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

**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:

2024 год – 309 770 912,32 рублей;

2025 год – 275 265 092,04 рубля;

2026 год – 275 123 808,53 рублей.

В рамках подпрограммы 3 «Культура» в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 309 770 912,32 рублей, в том числе:

в сумме 181 020 170,39 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 – 52 085 919,08 рублей);

в сумме 91 982 537,20 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- 27 558 027,66 рублей);

в сумме 30 053 549,90 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 - 8 981 860,37 рублей);

в сумме 850 000,00 рублей - на реализацию основного мероприятия «Укрепление материально - технической базы, обеспечение безопасности работы муниципальных учреждений культуры и соответствия их современным требованиям»;

в сумме 300 000,00 рублей – на реализацию основного мероприятия «Создание условий для сохранения и использования объектов культурного наследия, расположенных на территории ЗАТО Александровск, и обеспечение доступа к ним»;

в сумме 5 564 654,83 рубля – на реализацию основного мероприятия «Региональный проект «Культурная среда»», предусматривающего капитальный ремонт крыльца и парапета в сельского клуба 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 обновление книжных фондов муниципальных библиотек;

- средства областного бюджета на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (капитальный ремонт крыльца и парапета в сельского клуба в н.п.Оленья Губа).

Объем расходов, предусмотренный на 2024 год, по отношению к 2023 году (304 417 107,52 рублей), увеличился на 5 353 804,80 рубля (или на 1,8 %).

Рост расходов обусловлен необходимостью обеспечения обязательств по выполнению Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», а также выделением из областного бюджета межбюджетных трансфертов в виде субсидии на развитие сети учреждений культурно - досугового типа.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы местного бюджета на социальную политику в 2024 году составят 102 708 906,86 руб., что выше объема 2023 года (96 918 613,08 руб.) на 6,0 % (или 5 790 293,78 руб.).

**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:

2024 год – 11 679 280,86 руб.;

2025 год – 11 576 083,92 руб.;

2026 год - 11 576 083,92 руб.

Общая сумма расходов, предусмотренных на 2024 год по данному подразделу выше объема 2023 года (10 735 527,48 руб.) на 8,8% (или на 943 753,38 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:

2024 год – 3 591 000,00 руб.;

2025 год – 3 908 600,00 руб.;

2026 год – 3 949 800,00 руб.

Общая сумма расходов, предусмотренных на 2024 год по данному подразделу выше объема 2023 года (3 474 100,00 руб.) на 3,4 % (или на 116 900,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 73 177 700,00 руб.;

2025 год – 71 756 300,00 руб.;

2026 год – 72 726 500,00 руб.

Общая сумма расходов, предусмотренных на 2024 год по данному подразделу выше объема 2023 года (68 074 200,00 руб.) на 7,5 % (или на 5 103 500,00 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 14 260 926,00 руб.;

2025 год – 14 287 793,00 руб.;

2026 год – 14 288 735,00 руб.

Общая сумма расходов, предусмотренных на 2024 год по данному подразделу ниже объема 2023 года (14 634 785,60 руб.) на 2,6 % (или на 373 859,60 руб.).

Бюджетные ассигнования предусмотрены в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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:

2024 год – 1 700 000,00 рублей;

2024 год – 1 000 000,00 рублей;

2025 год – 1 000 000,00 рублей.

В рамках подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта" в 2024 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 1 700 000,00 рублей.

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

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

Бюджетные ассигнования по данному подразделу характеризуются следующими данными:

2024 год – 5 009 854,61 руб.;

2025 год – 4 966 019,39 руб.;

2026 год – 4 966 019,39 руб.

Объем расходов, предусмотренный на 2024 год, на 5,3% (253 298,74 руб.) выше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2023 год (4 756 555,87 руб.).

При планировании бюджетных ассигнований применены основные подходы к формированию расходов местного бюджета, установленные бюджетной политикой ЗАТО Александровск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуются следующими данными:

2024 год – 41 802 295,82 руб.;

2025 год – 59 029 400,33 руб.;

2026 год – 48 520 987,67 руб.

Общий объем расходов, предусмотренный на 2024 год на 56,6% (15 117 046,34 руб.) больше объема средств, предусмотренных на 2023 год (26 685 249,48 руб.).

Расчет потребности в бюджетных ассигнованиях на обслуживание муниципального долга на 2024-2026 годы представлен в Приложении № 5 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 гг. приведены в таблице:

(тыс. рублей)

| № п/п | Указы Президента Российской Федерации | Объемы бюджетных ассигнований | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 год (ожидаемое исполнение) | 2024 год | 2025 год | 2026 год | Итого: 2024-2026 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:** | | **449 439,20** | **502 590,60** | **502 590,60** | **502 590,60** | **1 507 771,80** |
| Учреждения дополнительного образования | | 211 408,80 | 238 941,60 | 238 941,60 | 238 941,60 | 716 824,80 |
| Учреждения культуры | | 238 030,40 | 263 649,00 | 263 649,00 | 263 649,00 | 790 947,00 |
| **Повышение заработной платы в связи с повышением МРОТ (без учета субвенций) за счет всех источников** | | | | | | |
| Всего | | 94 697,30 | 116 101,00 | 116 101,00 | 116 101,00 | 348 303,00 |

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента РФ в 2024 году предусмотрены в объеме 502 590,60 тыс.рублей, в 2025 году – 502 590,60 тыс. рублей, в 2026 году – 502 590,60 тыс.рублей.

Основными факторами, оказавшими влияние на объемы бюджетных ассигнований в 2024 - 2026 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 2024 год - прогнозируется возникновение дефицита в размере 109 900 000 руб. 00 коп., в качестве источника финансирования дефицита бюджета определено привлечение коммерческого кредита;

2) на 2025 и 2026 годы – возникновение дефицита либо профицита не прогнозируется.

Кроме того, в источниках финансирования дефицита местного бюджета учтены средства необходимые на погашение муниципальных долговых обязательств в 2024 – 2026 годах.

Прогноз поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск представлен в Приложении № 6 к настоящей пояснительной записке.

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