

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Мурманска
«Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на
2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении»

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов города Мурманска «Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в первом чтении» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе), и Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763.

При подготовке заключения на проект решения о бюджете учитывалась необходимость реализации:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.02.2023;

- Указов Президента Российской Федерации: от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанные Министерством финансов Российской Федерации;

- Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления бюджетной политики Мурманской области), Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Основных направлений долговой политики муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

- Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанного Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации);

- Прогноза социально-экономического развития Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренный постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 790-ПП (далее – Прогноз социально-экономического развития Мурманской области);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на среднесрочный период 2023-2027 годов, долгосрочный период до

2035 года, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 15.11.2022 № 3537 (далее – Прогноз социально-экономического развития города Мурманска);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на среднесрочный период 2024-2028 годов, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 15.11.2023 № 4016 (далее – Прогноз социально-экономического развития города Мурманска на среднесрочный период);

- муниципальных программ города Мурманска.

Проект бюджета муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект бюджета города):

- внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Мурманска главой администрации города Мурманска 15.11.2023 в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), пунктом 1 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе;

- направлен в контрольно-счетную палату города Мурманска в срок, установленный пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета города, соответствует требованиям пункта 2 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и предусматривает утверждение в первом чтении следующих показателей:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;

- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

- дефицит (профицит) бюджета города.

2. Основные характеристики проекта бюджета города

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице.

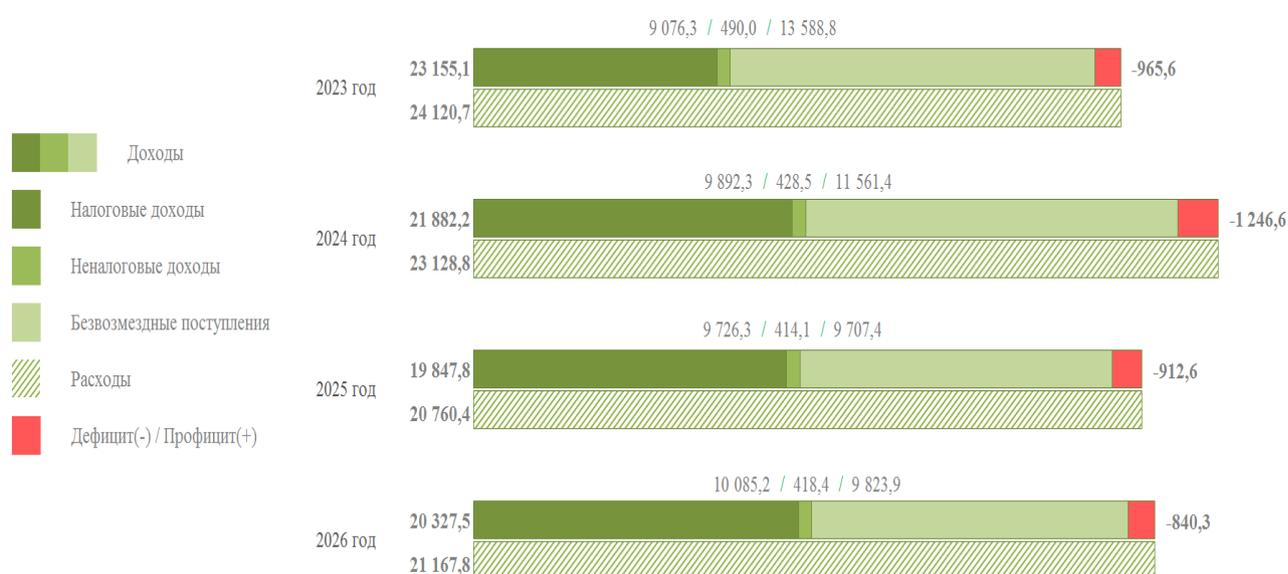
Показатель		тыс. рублей		
		2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов		21 882 183,8	19 847 784,5	20 327 463,3
Общий объем расходов		23 128 836,7	20 760 423,1	21 167 747,3
Дефицит (-); Профицит	сумма	- 1 246 652,9	- 912 638,6	- 840 284,0
	% к планируемому общему годовому объему доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений	12,1	9,0	8,0

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2023 год, представленной одновременно с проектом бюджета, в 2024 году и в 2025-2026 годах к показателям предыдущего года спрогнозированы:

- доходы – со снижением в 2024 году на 5,5 %, в 2024 году на 9,3 %, с ростом в 2025 году на 2,4 %;

- расходы – со снижением в 2024 году на 4,1 %, в 2025 году на 10,2 %, с ростом в 2026 году на 2,0 %.

Основные характеристики бюджета, млн. рублей



3. Анализ доходной части бюджета

Доходную часть бюджета муниципального образования город Мурманск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с положениями статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ с учетом Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, разработанные Министерством финансов Российской Федерации, Основных направлений бюджетной политики Мурманской области, налоговой политики Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации, принятых или планируемых к введению с 1 января 2024 года.

Прогноз доходов бюджета города на 2024–2026 годы основан на базовом варианте Прогноза социально-экономического развития города Мурманска на среднесрочный период и базовом варианте Прогноза социально-экономического развития Мурманской области.

При расчете прогноза бюджета учтены индексы потребительских цен на конец года: 2024 год – 104,5 %, 2025 год – 104,0 %, 2026 год - 104,0 %.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Мурманск утвержден постановлением администрации города Мурманска от 06.12.2021 № 3128 с изменениями¹. Представлен проект постановления

¹ Утверждены постановлениями администрации города Мурманска от 12.07.2022 № 1921, от 02.12.2022 № 3857, от 21.03.2023 № 966

администрации города Мурманска о внесении изменений в вышеуказанный Перечень.

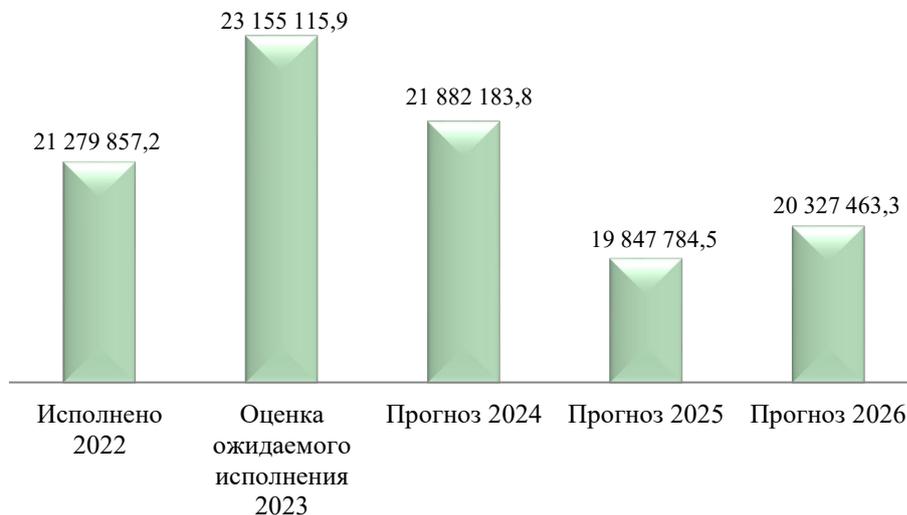
Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, отражены в реестре источников доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, представленном одновременно с проектом решения о бюджете.

Прогнозируемый объем доходов соответствует реестру источников доходов бюджета муниципального образования город Мурманск.

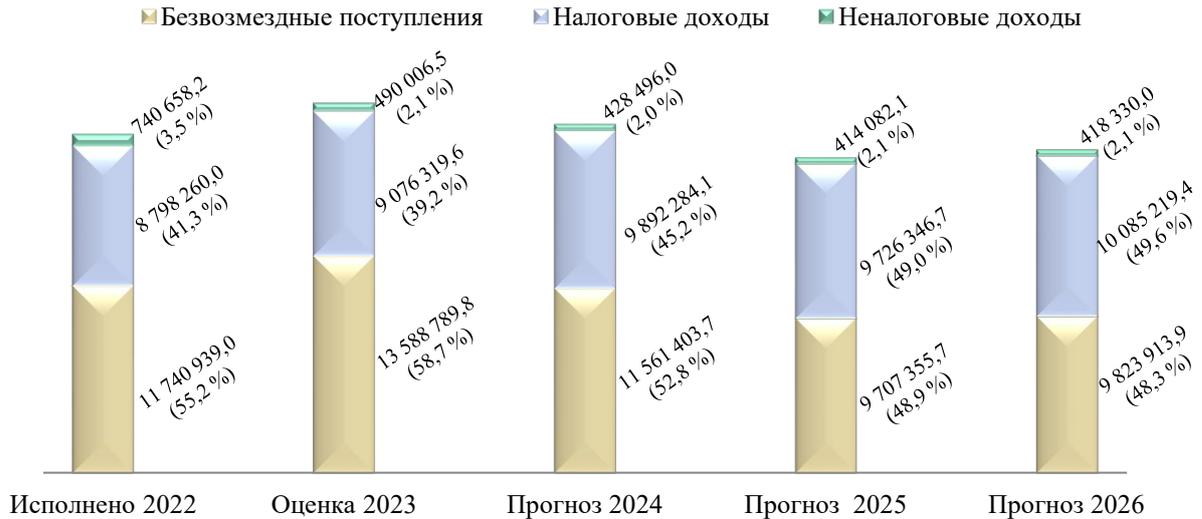
В соответствии с проектом решения доходы бюджета составят:

- в 2024 году – 21 882 183,8 тыс. рублей, в том числе:
налоговые доходы – 9 892 284,1 тыс. рублей или 45,2 % объема доходов бюджета,
неналоговые доходы – 428 496,0 тыс. рублей (2,0 %),
безвозмездные поступления 11 561 403,7 тыс. рублей (52,8 %);
- в 2025 году – 19 847 784,5 тыс. рублей, в том числе:
налоговые доходы – 9 726 346,7 тыс. рублей или 49,0 % объема доходов бюджета,
неналоговые доходы – 414 082,1 тыс. рублей (2,1 %),
безвозмездные поступления 9 707 355,7 тыс. рублей (48,9 %);
- в 2026 году – 20 327 463,3 тыс. рублей в том числе:
налоговые доходы – 10 085 219,4 тыс. рублей или 49,6 % объема доходов бюджета,
неналоговые доходы – 418 330,0 тыс. рублей (2,1 %),
безвозмездные поступления 9 823 913,9 тыс. рублей (48,3 %).

Динамика объема доходов в 2022-2026 годах, тыс. рублей



Динамика доходов по видам доходов, тыс. рублей



Анализ изменений по видам доходов бюджета, основным группам и подгруппам приведен в представленных ниже таблицах и диаграммах.

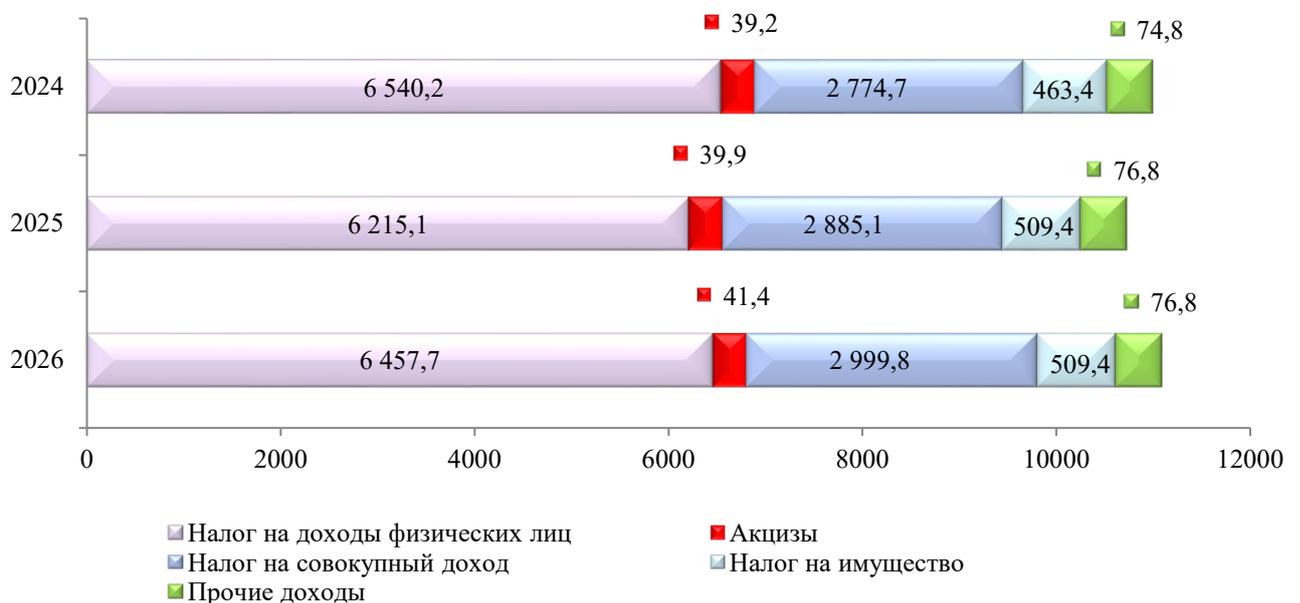
3.1. Налоговые доходы

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице.

Наименование	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоговые доходы	8 798 260,0	9 076 319,6	9 892 284,1	9 726 346,7	10 085 219,4
к предыдущему году, тыс. рублей	X	278 059,6	815 964,5	-165 937,4	358 872,7
к предыдущему году, процентов	X	103,2 %	109,0 %	98,3 %	103,7 %

Относительно оценки ожидаемого исполнения в текущем году налоговые доходы в 2024 и 2026 годах сохраняют положительную динамику и спрогнозированы: 2024 год – с ростом к предыдущему периоду на 815 964,5 тыс. рублей или 9,0 %, 2025 год – со снижением к предыдущему периоду на 165 937,4 тыс. рублей или 1,7 %, 2026 год – с ростом к предыдущему периоду на 358 872,7 тыс. рублей или 3,7 %.

Структура и объем налоговых доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, млн. рублей



Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета в 2024 году составляют налоги: на доходы физических лиц – 66,1 %, на совокупный доход – 28,1 %.

Динамика **налога на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	5 133 641,4	6 258 569,5	6 540 242,0	6 215 100,7	6 457 731,4
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	1 124 928,1	281 672,5	-325 141,3	242 630,7
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	121,9 %	104,5 %	95,0 %	103,9 %

Прогнозируемый объем на 2024 год выше ожидаемого исполнения 2023 года на 281 672,5 тыс. рублей или 4,5 %. При расчете учтены налоговая база, индексы роста налогооблагаемых доходов и потребительских цен на очередной год и плановый период, повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», иных категорий работников бюджетной сферы, региональный коэффициент на фиксированный авансовый платеж по налогу на доходы физических лиц для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории Мурманской области на основании патента, в соответствии с Законом Мурманской области от 24.10.2022 № 2807-01-ЗМО «Об установлении на 2023 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Мурманской области».

Динамика **налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации**, приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	38 570,6	39 298,6	39 155,0	39 948,7	41 420,2
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	728,0	-143,6	793,7	1 471,5
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	101,9 %	99,6 %	102,0 %	103,7 %

Прогнозируемый объем на 2024 год ниже оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 143,6 тыс. рублей или 0,4 %.

В соответствии с Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в бюджеты городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений (в целях формирования муниципальных дорожных фондов). Проектом закона об областном бюджете предусмотрено увеличение дифференцированного норматива отчислений городу Мурманску с 1,6640 % до 1,7247 %. Соответствующее изменение внесено в приложение 2 к проекту решения о бюджете.

Расчет прогнозных значений произведен в соответствии с данными проекта закона об областном бюджете.

Динамика налогов на совокупный доход приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоги на совокупный доход	2 772 032,9	2 169 901,1	2 774 688,3	2 885 050,5	2 999 821,0
к предыдущему году, тыс. рублей	X	-602 131,8	604 787,2	110 362,2	114 770,5
к предыдущему году, процентов	X	78,3 %	127,9 %	104,0 %	104,0 %

Структура налогов на совокупный доход, млн. рублей



Прогнозируемый объем на 2024 год выше оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 604 787,2 тыс. рублей или 27,9 % в результате следующего.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог с применением УСН), на 2024 год спрогнозирован в объеме 1 432 230,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 118 257,5 тыс. рублей или 9,0 % с учетом среднего темпа прироста налогоплательщиков в период 2020-2022 годов. В плановом периоде доходы по налогу с применением УСН с учетом индекса потребительских цен спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 1 489 519,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1 549 100,2 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) на 2024 год спрогнозирован в объеме 1 321 615,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2023 года на 486 323,3 тыс. рублей или 58,2 %.

Отрицательная динамика поступлений ЕСХН в 2023 году обусловлена уменьшением с 2022 года налоговой базы и собираемости налога в связи с изменением экономической конъюнктуры внешнего рынка для организаций рыбопромышленной отрасли (плательщиков ЕСХН). По итогам 10 месяцев текущего года поступление по ЕСХН составило 775 292,2 тыс. рублей, оценка ожидаемого исполнения за 2023 год – 835 292,2 тыс. рублей, что характеризует риск недополучения доходов в местный бюджет в прогнозируемом объеме в 2024 году.

В плановом периоде доходы по ЕСХН с учетом индекса потребительских цен спрогнозированы с увеличением в объемах: на 2025 год – 1 374 480,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 429 459,3 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год спрогнозирован в объеме 20 842,6 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 206,4 тыс. рублей или 1,0 % с учетом динамики за 2021-2022 годы потенциально возможного к получению годового дохода плательщиками указанного налога. В плановом периоде доходы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с учетом

указанной динамики, предусмотрены в объемах на 2025 год – 21 051,0 тыс. рублей, 2026 год – 21 261,5 тыс. рублей.

Динамика **налогов на имущество** приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налоги на имущество	768 091,4	534 174,2	463 401,9	509 396,9	509 396,9
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	X	-233 917,2	-70 772,3	45 995,0	0,0
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	69,5 %	86,8 %	109,9 %	100,0 %

Прогнозируемый объем на 2024 год меньше оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 70 772,3 тыс. рублей или 13,2 % в результате следующего.

Налог на имущество физических лиц (далее – НИФЛ) на 2024 год спрогнозирован в объеме 308 657,3 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 10 593,3 тыс. рублей или 3,6 %. При прогнозировании учтены сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, коэффициент собираемости, расчетная сумма задолженности. В плановом периоде доходы по НИФЛ спрогнозированы с увеличением на 13,9 % относительно 2024 года в объемах 351 547,3 тыс. рублей, обусловленным проведением государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, расположенных на территории Мурманской области². Отчет об итогах государственной кадастровой оценки не размещен в соответствующих официальных источниках³, что не позволяет установить обоснованность прогнозных значений по указанному налогу в плановом периоде.

Земельный налог на 2024 год спрогнозирован в объеме 154 744,6 тыс. рублей (141 634,4 тыс. рублей – земельный налог с организаций, 13 110,2 тыс. рублей – земельный налог с физических лиц), что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 81 365,6 тыс. рублей или 34,5 % за счет земельного налога с организаций в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков⁴, финансируемых из местного и областного бюджетов. По земельным участкам прочих организаций произведено увеличение кадастровой стоимости. Доходы по земельному налогу спрогнозированы с увеличением в объемах: на 2025 год – 157 849,6 тыс. рублей, на 2026 год – на уровне 2025 года.

Динамика **государственной пошлины** приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Государственная пошлина	85 924,3	74 370,2	74 796,9	76 849,9	76 849,9
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	X	-11 554,1	426,7	2 053,0	0,0
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	86,6 %	100,6 %	102,7 %	100,0 %

Прогнозируемый объем на 2024 год больше ожидаемого исполнения 2023 года на 426,7 тыс. рублей или 0,6 % в связи с прогнозируемым увеличением количества государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, по данным управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области (далее - УФНС России по Мурманской области) в 2024 и 2025 годах.

Администраторами налоговых доходов бюджета, предусмотренных проектом решения, являются УФНС России по Мурманской области, комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска

² Распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 07.10.2021 № 2954

³ Официальные сайты Росреестра, Министерства имущественных отношений Мурманской области

⁴ Утверждены распоряжением министерства имущественных отношений Мурманской области от 28.11.2022 № 2055 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Мурманской области»

(государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции). С 1 января 2023 года выдача специального разрешения на движение тяжеловесных транспортных средств осуществляется в электронной форме федеральным органом исполнительной власти в соответствии с частью 10.2 статьи 31 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями, вступающими в силу с 01.09.2023), в связи с чем показатели поступления государственной пошлины комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска на 2024 год и плановый период не запланированы. Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными управлением финансов администрации города Мурманска, с учетом данных УФНС России по Мурманской области.

3.2. Неналоговые доходы

На 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов неналоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в следующей таблице.

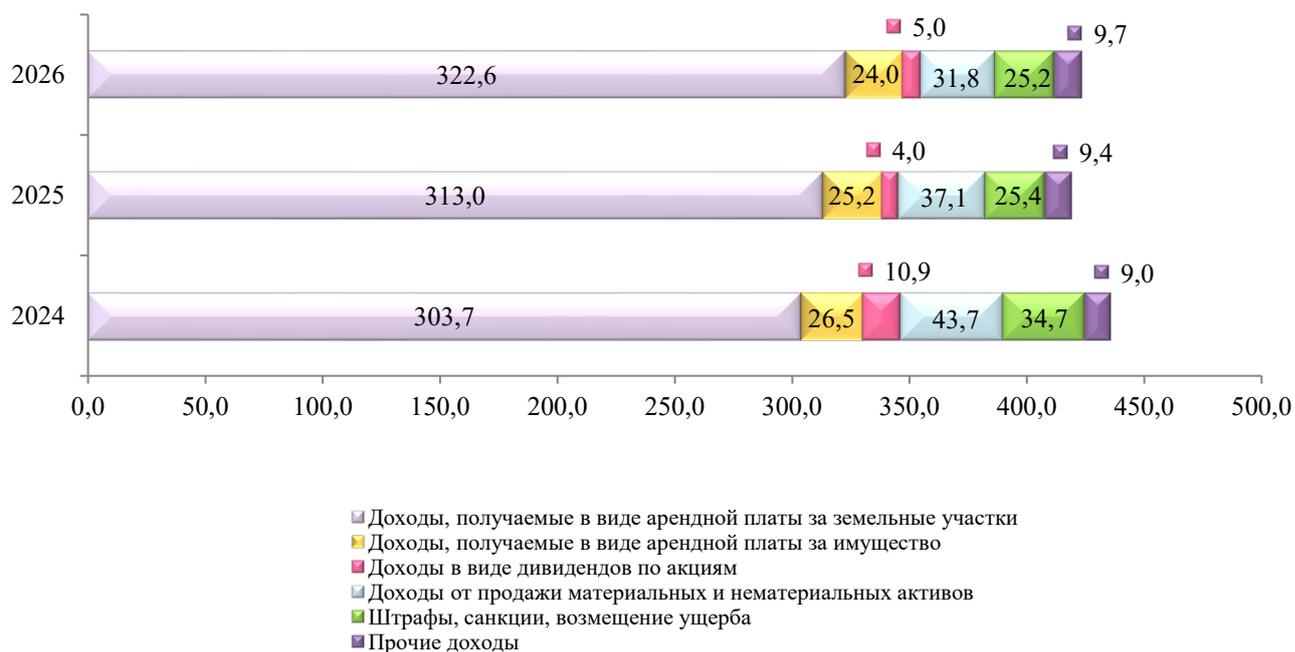
Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Неналоговые доходы	740 658,2	490 006,5	428 496,0	414 082,1	418 330,0
к предыдущему году, тыс. рублей	X	-250 651,7	-61 510,5	-14 413,9	4 247,9
к предыдущему году, процентов	X	66,2	87,4	96,6	101,0

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2024 году уменьшен на 12,6 %. В плановом периоде неналоговые доходы спрогнозированы: в 2025 году – с уменьшением к предыдущему году на 3,4 %, в 2026 году – с ростом к предыдущему периоду на 1,0 %.

Относительно исполнения бюджета 2022 года и оценки исполнения бюджета 2023 года наблюдается тенденция снижения неналоговых доходов бюджета.

Уменьшение прогнозируемого объема неналоговых доходов в 2024 году сложилось за счет доходов: от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов, по прочим неналоговым доходам.

Структура неналоговых доходов, млн. рублей



Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2024 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 79,6 %.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	517 352,70	333 143,7	341 254,7	342 429,7	351 852,8
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	<i>-184 209,0</i>	<i>8 111,0</i>	<i>1 175,0</i>	<i>9 423,1</i>
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>64,4</i>	<i>102,4</i>	<i>100,3</i>	<i>102,8</i>

Прогнозируемый объем на 2024 год выше оценки ожидаемого исполнения 2023 года на 2,4 % в основном за счет следующих изменений.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, прогнозируются в сумме 10 850,0 тыс. рублей, что больше оценки ожидаемого исполнения на 6 356,1 тыс. рублей или в 1,4 раза за счет прогнозируемых поступлений от АО «Север» в сумме 7 000,0 тыс. рублей, при этом решение о выплате годовых дивидендов, размере годового дивиденда должно быть принято в первом полугодии 2024 года. Отсутствие поступлений от ОА «Север» в 2023 году согласно оценке ожидаемого исполнения 2023 года, а также информации, подтверждающей улучшение финансовых результатов деятельности общества, создает риски недопоступления в бюджет указанных доходов в прогнозируемой сумме. По указанному направлению доходов на 2024 год не прогнозируются поступления дивидендов по акциям АО «БСО» в связи с ростом расходов организации, на 2024 год и плановый период – по акциям АО «Отель Арктика» в связи с требованием о принятии обеспечительных мер по исполнительному производству по решению судебных органов (в 2022 году доходы бюджета от АО «Отель «Арктика» составили 99,5 тыс. рублей). В плановом периоде доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 4 030,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 030,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков спрогнозированы в сумме 281 539,3 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения на 9 211,2 тыс. рублей или 3,4 % (с учетом сумм возвратов излишне уплаченных денежных средств), учтены поступления в результате претензионно-исковой работы. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 290 095,5 тыс. рублей, на 2026 год – 298 994,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 2024 год спрогнозированы в сумме 22 115,7 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки исполнения на 792,6 тыс. рублей или 3,7 % (с учетом сумм возвратов излишне уплаченных денежных средств), учтены поступления в результате претензионно-

исковой работы. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 22 852,0 тыс. рублей, на 2026 год – 23 617,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2024 год спрогнозированы в сумме 26 549,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения на 8 146,2 тыс. рублей или 23,5 % в связи с поступлением в текущем году задолженности прошлых лет, планируемого сокращения арендуемых площадей (приватизация, отчуждением субъектам малого и среднего предпринимательства, не продление договоров). При расчете не учтены поступления в результате претензионно-исковой работы, предусмотренные Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск, утвержденной комитетом имущественных отношений города Мурманска. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 25 222,2 тыс. рублей, на 2026 год – 23 961,1 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 2024 год спрогнозированы в сумме 200,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки исполнения на 33,2 тыс. рублей или 14,2 % в связи с поступлением платы по концессионному соглашению в отношении создания и эксплуатации объекта «Крытый каток с искусственным льдом МАУ ГСЦ «Авангард». В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2025 год – 230,0 тыс. рублей, на 2026 год – 250,0 тыс. рублей.

Динамика поступления платежей при пользовании природными ресурсами представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Платежи при использовании природными ресурсами	10 685,40	8 418,2	8 797,0	9 148,8	9 514,7
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	<i>-2 267,2</i>	<i>378,8</i>	<i>351,8</i>	<i>365,9</i>
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>78,8</i>	<i>104,5</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>

Снижение поступлений в текущем году обусловлено отменой с 01.01.2023 перераспределения в пользу местных бюджетов доходов от зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в областной бюджет по нормативу 40 %. Относительно ожидаемой оценки исполнения доходы по указанному источнику на 2024 год и плановый период спрогнозированы с учетом индекса потребительских цен по данным Балтийско-Арктического межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования, осуществляющего администрирование указанного налога.

Динамика доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	128 961,80	61 260,1	50,7	3,6	4,5
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	<i>-67 701,7</i>	<i>-61 209,4</i>	<i>-47,1</i>	<i>0,9</i>
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>47,5</i>	<i>0,1</i>	<i>7,1</i>	<i>125,0</i>

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года доходы по указанному источнику на 2024 год спрогнозированы с уменьшением на 99,9 % в связи с заявительным характером продаж согласно представленным расчетам.

Согласно пояснительной записке снижение прогнозных показателей на 2024 год и плановый период в основном связано с возмещением в 2023 году областным бюджетом стоимости жилых помещений, переданных детям сиротам, возвратом ООО «МУРМАНСРОЙ» денежных средств за неисполнение обязательств по муниципальному контракту с ММКУ «УКС», возвратом МУК «МУП» неиспользованного остатка субсидий на выполнение работ по капитальному ремонту муниципальных котельных (Дровяное).

Представленные расчеты по доходам от оказания платных услуг за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, не содержат показатели, предусмотренные Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск, утвержденной комитетом территориального развития и строительства администрации города Мурманска.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	45 845,70	56 549,8	43 708,6	37 131,5	31 798,6
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	<i>10 704,1</i>	<i>-12 841,2</i>	<i>-6 577,1</i>	<i>-5 332,9</i>
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>123,3</i>	<i>77,3</i>	<i>85,0</i>	<i>85,6</i>

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года доходы по указанному источнику на 2024 год спрогнозированы с уменьшением на 22,7 % в связи с заявительным характером продаж, согласно представленным расчетам, с учетом уменьшения платежей по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа, доходов от продажи имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, с торгов в результате снижения спроса на пустующие объекты в подвальных помещениях, уменьшения количества земельных участков, возможных к отчуждению. Метод расчета доходов от реализации иного имущества не содержит показатели, предусмотренные Методикой прогнозирования доходов комитета имущественных отношений города Мурманска (формулами расчета). При прогнозировании доходов не предусмотрены доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

В плановом периоде доходы от продажи материальных активов спрогнозированы также с уменьшением в объемах: 2025 год – 37 131,5 тыс. рублей, 2026 год – 31 798,65 тыс. рублей.

Динамика поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 378,70	26 405,6	34 679,0	25 368,5	25 159,4
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>X</i>	<i>-8 973,1</i>	<i>8 273,4</i>	<i>-9 310,5</i>	<i>-209,1</i>
<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>74,6</i>	<i>131,3</i>	<i>73,2</i>	<i>99,2</i>

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2023 года доходы по указанному источнику на 2024 год спрогнозированы с увеличением на 31,1 % в связи с поступлением платежей в целях возмещения причиненного ущерба в счет погашения задолженности, образовавшейся на 1 января 2020 года, по нормативам, действовавшим в 2019 году. Снижение прогнозных поступлений в плановом периоде

обусловлено поступлением в 2024 году платежей в счет погашения задолженности прошлых периодов.

Динамика **прочих неналоговых доходов** представлена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнено)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Прочие неналоговые доходы	2 433,90	4 229,1	6,0	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	X	1 795,2	-4 223,1	-6,0	0,0
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	173,8 %	0,1 %	0,0	0,0

Основную долю прочих неналоговых доходов в текущем году составляют доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также доходы от восстановительной стоимости уничтоженных зеленых насаждений, взысканной по решению судебных органов.

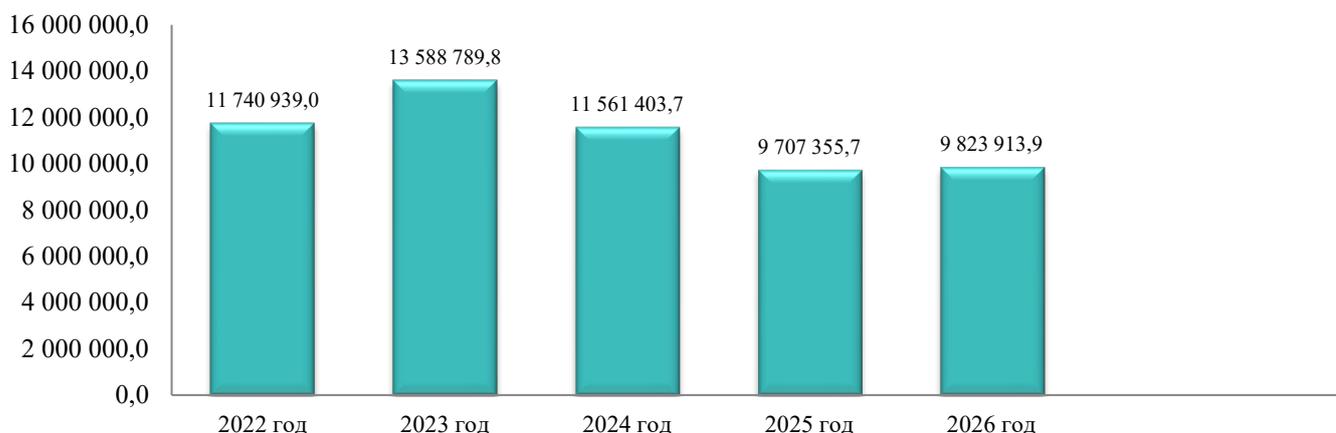
Прогнозные показатели по подгруппам неналоговых доходов подтверждены расчетами, представленными управлением финансов администрации города Мурманска.

3.3. Безвозмездные поступления

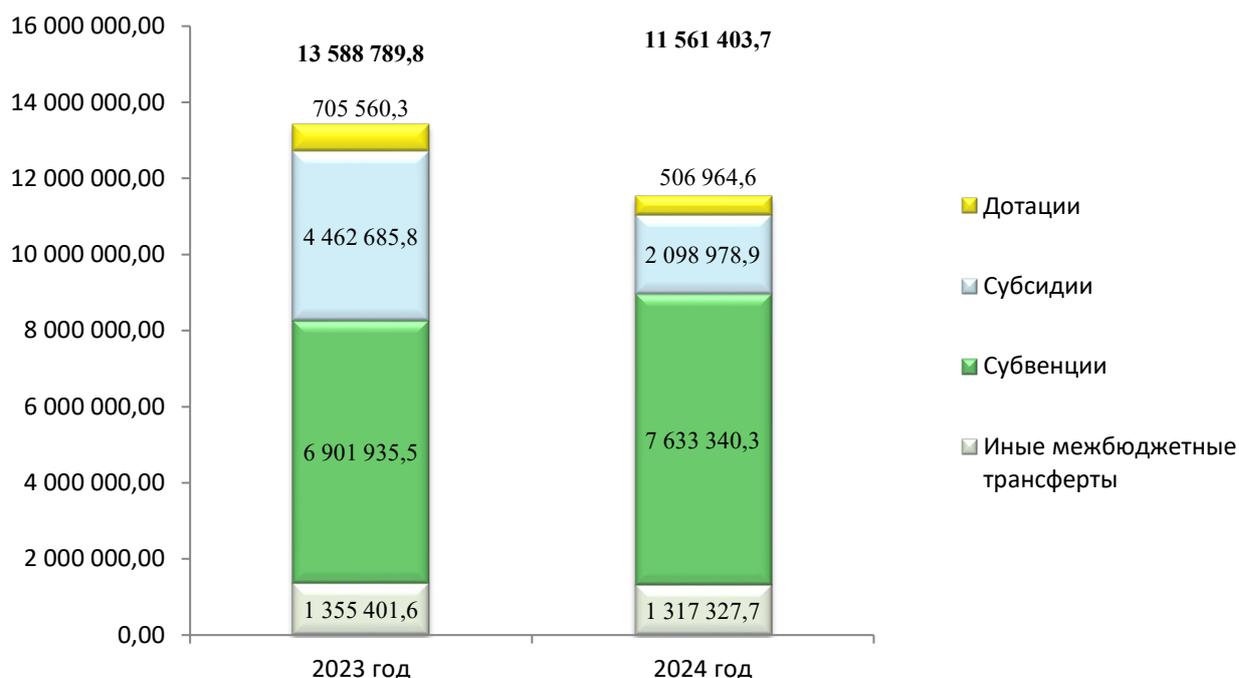
Безвозмездные поступления на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2022 год (исполнение)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	11 740 939,0	13 588 789,8	11 561 403,7	9 707 355,7	9 823 913,9
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	115,7	85,1	84,0	101,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	11 372 562,1	13 425 583,2	11 556 611,5	9 707 355,7	9 823 913,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	155 026,1	705 560,3	506 964,6	189 531,3	0,0
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	в 4,6 раза	71,9	37,4	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 754 608,4	4 462 685,8	2 098 978,9	1 275 658,9	1 190 917,4
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	118,9	47,0	60,8	93,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 388 580,1	6 901 935,5	7 633 340,3	7 966 427,0	8 351 893,2
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	108,0	110,6	104,4	104,8
Иные межбюджетные трансферты	1 074 347,5	1 355 401,6	1 317 327,7	275 738,5	281 103,3
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	126,2	97,2	20,9	101,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	5 000,0	4 792,2	0,0	0,0
<i>к предыдущему году, процентов</i>	X	0,0	95,8	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	447 196,1	202 726,8	X	X	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 78 819,2	- 44 520,2	X	X	X

Динамика безвозмездных поступлений, тыс. рублей



Структура межбюджетных трансфертов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений, тыс. рублей



Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2024 год и на плановый период спрогнозирован в соответствии с проектом закона об областном бюджете, размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Относительно ожидаемого исполнения 2023 года в 2024 году в целом отмечено уменьшение общего объема безвозмездных поступлений на сумму 2 027 386,1 тыс. рублей или 14,9 % в основном за счет снижения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 868 971,7 тыс. рублей или на 13,9 %.

Объем прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций спрогнозирован на 2024 год в сумме 4 792,2 тыс. рублей и предусмотрен на реализацию мероприятий по лесоустройству земельных участков, предназначенных для реализации резидентом Арктической зоны ООО «Центр лыжной подготовки

«НОРЕБО» проекта «Строительство всесезонного лыжного спортивного центра с комплексом трамплинов в городе Мурманске».

4. Анализ расходной части бюджета

Общий объем расходов бюджета на очередной год и плановый период спрогнозирован со снижением к ожидаемой оценке исполнения 2023 года. Показатели общего объема расходной части бюджета в 2022-2026 годах отражены в таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей				
	2022 (исполнено)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
Общий объем расходов	22 085 990,1	24 120 697,3	23 128 836,7	20 760 423,1	21 167 747,3
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	X	+ 9,2 %	-4,1 %	-10,2 %	+ 2,0 %
Условно утвержденные расходы	X	X	X	558 565,8	956 256,6
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	X	X	X	4,9 %	8,4 %

Рост (снижение) расходов по отношению к показателю предыдущего года составит:

в 2024 году – (-) 991 860,6 тыс. рублей или (-) 4,1 %;

в 2025 году – (-) 2 368 413,6 тыс. рублей или (-) 10,2 %;

в 2026 году – (+) 407 324,2 тыс. рублей или (+) 2,0 %.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2023 год относительно расходов, сложившихся в 2022 году, увеличится на 2 034 707,2 тыс. рублей или 9,2 %.

Объем условно утвержденных расходов установлен на 2025 год в сумме 558 565,8 тыс. рублей, на 2026 год – 956 256,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 4,9 % и 8,4 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

5. Анализ дефицита и источников финансирования дефицита бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрен дефицит на 2024 год в размере 1 246 652,9 тыс. рублей или 12,1 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, на 2025 год размер дефицита спрогнозирован с уменьшением относительно 2024 года до 912 638,6 тыс. рублей или 9,0 %, на 2026 год с уменьшением относительно 2025 года до 840 284,0 тыс. рублей или 8,0 %.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 год превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ на сумму 214 574,9 тыс. рублей или 2,1 %.

В то же время проектом решения о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск на 2024 год предусмотрены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, реализация которых предусмотрена «Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Мурманска на 2024-2026 годы», в пределах которых допускается превышение ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2025 и 2026 годов дефицит спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Влияние показателей доходов и расходов в разрезе источников на результат исполнения бюджета приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	2023		2024	% отклонения		2025	2026
	Решение о бюджете (первонач. редакция)	Проект решения о внесении изменений	Проект	от первоначальной редакции	от проекта решения о внесении изменений	Проект	Проект
1	2	3	4	5=гр.4/гр.2*100-100	6=гр.4/гр.3*100-100	7	8
Доходы бюджета, в том числе:							
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	22 471 509,6	25 168 551,7	21 882 183,8	-2,6	-13,1	19 847 784,5	20 327 463,3
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение и негосударственных организаций	10 539 838,6	10 787 526,2	10 827 744,7	2,7	0,4	10 329 960,1	10 503 549,4
Расходы бюджета, в том числе за счет:							
налоговых и неналоговых доходов бюджета, дотаций	11 931 671,0	14 381 025,5	11 054 439,1	-7,4	-23,1	9 517 824,4	9 823 913,9
безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение и негосударственных организаций	23 510 046,2	26 190 148,3	23 128 836,7	-1,6	-11,7	20 760 423,1	21 167 747,3
Дефицит	11 578 375,2	11 809 122,8	12 074 397,6	4,3	2,2	11 242 598,7	11 343 833,4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	11 931 671,0	14 381 025,5	11 054 439,1	-7,4	-23,1	9 517 824,4	9 823 913,9
	-1 038 536,6	-1 021 596,6	-1 246 652,9	20,0	22,0	-912 638,6	-840 284,0
	1 038 536,6	1 021 596,6	1 246 652,9	20,0	22,0	912 638,6	840 284,0

При снижении общего объема доходов местного бюджета в 2024 году относительно утвержденного аналогичного показателя текущего года на 13,1 % общий объем расходов уменьшился на 11,7 % (превышение на 1,4 %). При этом темп роста расходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней превысил темп роста доходов за счет указанных источников на 1,8 %, что повлияло на увеличение дефицита бюджета и достижение его максимально допустимого значения.

Динамика дефицита, тыс. рублей



* с учетом проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2022 № 42-574 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Статьей 3 проекта решения о бюджете в первом чтении предложены к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

муниципального образования город Мурманск согласно приложению 1 к проекту решения о бюджете.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрены в составе, соответствующем источникам согласно статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск показывает, что основными источниками являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Их доля варьируется от 79,4 % до 99,7 %. Необходимость привлечения кредитных ресурсов на покрытие бюджетного дефицита сохранится до конца прогнозного периода.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется как привлечение, так и погашение заемных средств от кредитных организаций:

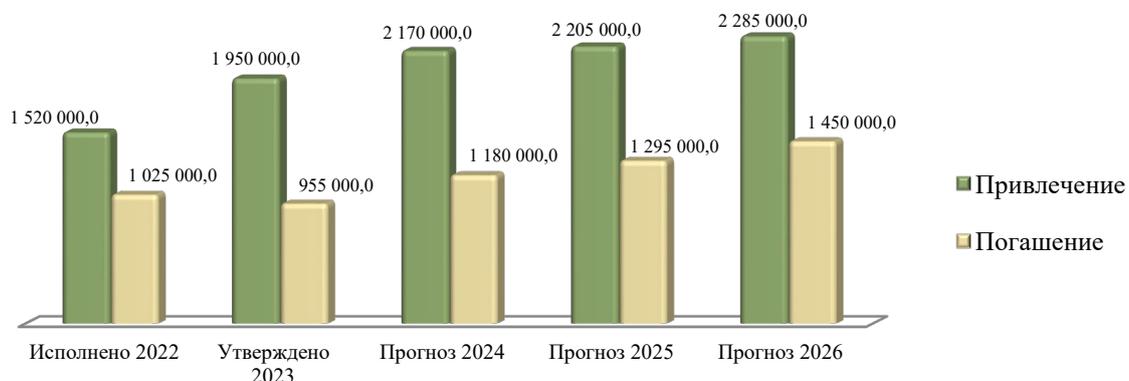
- 2024 год: привлечение – 2 170 000,0 тыс. рублей, погашение – 1 180 000,0 тыс. рублей;

- 2025 год: привлечение – 2 205 000,0 тыс. рублей; погашение – 1 295 000,0 тыс. рублей;

- 2026 год: привлечение – 2 285 000,0 тыс. рублей, погашение – 1 450 000,0 тыс. рублей.

Также планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в целях пополнения остатков средств на едином счете бюджета города Мурманска) на 2024 год в сумме 1 823 515,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 653 982,0 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 1 693 955,0 тыс. рублей, что сократит объем привлечения кредитов от кредитных организаций и снизит расходы на обслуживание муниципального долга.

Кредиты кредитных организаций, тыс. рублей



Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в очередном финансовом году и плановом периоде превышает объем их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета города, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования город Мурманск в очередном финансовом году и плановом периоде. Вместе с тем отмечено ежегодное увеличение показателей, участвующих в оценке долговой устойчивости, что ведет к ее снижению.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2024 году запланировано в объеме 9 878,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2 638,6 тыс. рублей и 5 284,0 тыс. рублей соответственно. Показатель изменения остатков запланирован с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета, объемов привлечения и

погашения кредитных ресурсов, а также иных источников финансирования дефицита бюджета.

Также проектом решения о бюджете запланированы иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в том числе:

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в 2024 году в сумме 214 574,9 тыс. рублей (продажа акций АО «МРИВЦ» и АО «Фармация Мурманска»);

- исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, в 2025 году – 100 000,0 тыс. рублей (по муниципальной гарантии АО «Электротранспорт города Мурманска»);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации, в 2024 году в сумме 32 200,0 тыс. рублей (по мировому соглашению по погашению задолженности АО «Мурманоблгаз»), в 2025 году – 100 000,0 тыс. рублей (возврат денежных средств, направленных на исполнение муниципальной гарантии АО «Электротранспорт города Мурманска»).

Выводы

1. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета города, соответствует требованиям пункта 2 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

2. Доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с положениями статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлены в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации и Мурманской области, а также учтены изменения законодательства, вступающие в силу с 1 января 2024 года.

При формировании доходов бюджета в целом соблюдены требования статей 32, 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

3. Общий объем доходов на 2024 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 21 882 183,8 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 5,5 %. Показатели бюджета по доходам на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы со снижением на 9,3 % и 2,4 % соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней спрогнозирован в соответствии с проектом закона об областном бюджете.

4. Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными управлением финансов администрации города Мурманска, с учетом данных УФНС России по Мурманской области.

Прогнозные показатели неналоговых доходов подтверждены расчетами и в целом соответствуют методикам прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета города Мурманска.

По итогам экспертизы проекта решения о бюджете выявлены риски непоступления доходов в местный бюджет в прогнозируемом объеме в 2024 году и в плановом периоде:

доходов по ЕСХН в связи с отрицательной динамикой поступлений ЕСХН в 2023 году;

доходов по НИФЛ в связи с отсутствием отчета об итогах государственной кадастровой оценки объектов недвижимости, расположенных на территории Мурманской области, что не позволяет установить обоснованность прогнозных значений по указанному налогу в плановом периоде;

отдельных неналоговых доходов, в частности дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, доходов от реализации иного имущества, что обусловлено недостатками планирования доходов.

5. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2024 году составляет 23 128 836,7 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2023 год на 4,1 %.

Показатели бюджета по расходам на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2025 году со снижением на 10,2 %, в 2026 году с ростом на 2,0 %.

Общий объем расходов проекта решения о бюджете соответствует Реестру расходных обязательств.

6. Общий объем условно утвержденных расходов в плановом периоде установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Дефицит бюджета на 2024 год спрогнозирован в сумме 1 246 652,9 тыс. рублей или 12,1 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ на сумму 214 574,9 тыс. рублей или 2,1 %. Проектом решения о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск на 2024 год предусмотрены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в пределах которых допускается превышение ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2025 и 2026 годов дефицит спрогнозирован в пределах ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

8. В очередном финансовом году и плановом периоде сохраняется необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам местного значения.

Объем привлечения кредитов от кредитных организаций в 2024 году и плановом периоде превышает объем их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета города, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования город Мурманск в очередном финансовом году и плановом периоде. Вместе с тем отмечено ежегодное увеличение показателей, участвующих в оценке долговой устойчивости, что ведет к ее снижению.

Предложения

1. В целях укрепления доходной базы бюджета муниципального образования город Мурманск по налоговым и неналоговым доходам продолжить работу по

реализации мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет, по обеспечению качественного администрирования всех источников доходов.

2. Продолжить работу по поддержанию объема и структуры муниципального долга на экономически безопасном уровне в объеме, обеспечивающем возможность гарантированного выполнения долговых обязательств, по сохранению высокого уровня долговой устойчивости местного бюджета, обеспечению дефицита бюджета на уровне не более 10,0 % от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений.

3. Методики прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Мурманск подлежат актуализации в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574», с учетом отдельных замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Контрольно-счетная палата города Мурманска предлагает при рассмотрении проекта решения о бюджете учесть настоящее заключение.