



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МУРМАНСКА

пр. Ленина, д. 75, г. Мурманск, 183006

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов города Мурманска  
«Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на  
2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в первом чтении»**  
(утверждено коллегией контрольно-счетной палаты города Мурманска,  
протокол от 25.11.2024 № 30)

### 1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов города Мурманска «Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 29.02.2024;

- Указов Президента Российской Федерации: от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2036 года»;

- Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации;

- Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Основные направления бюджетной политики Мурманской области),

- Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Основные направления налоговой политики Мурманской области);

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- Основных направлений долговой политики муниципального образования город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

- Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанного Министерством

экономического развития Российской Федерации (далее – Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации);

- Прогноза социально-экономического развития Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 730-ПП (далее – Прогноз социально-экономического развития Мурманской области);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на среднесрочный период 2025-2027 годов, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 15.11.2024 № 3722 (далее – Прогноз социально-экономического развития города Мурманска на среднесрочный период);

- муниципальных программ города Мурманска.

Проект бюджета муниципального образования город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее – проект бюджета):

- внесен Главой города Мурманска на рассмотрение в Совет депутатов города Мурманска 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, 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.

## 2. Основные характеристики бюджета

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены в следующей таблице.

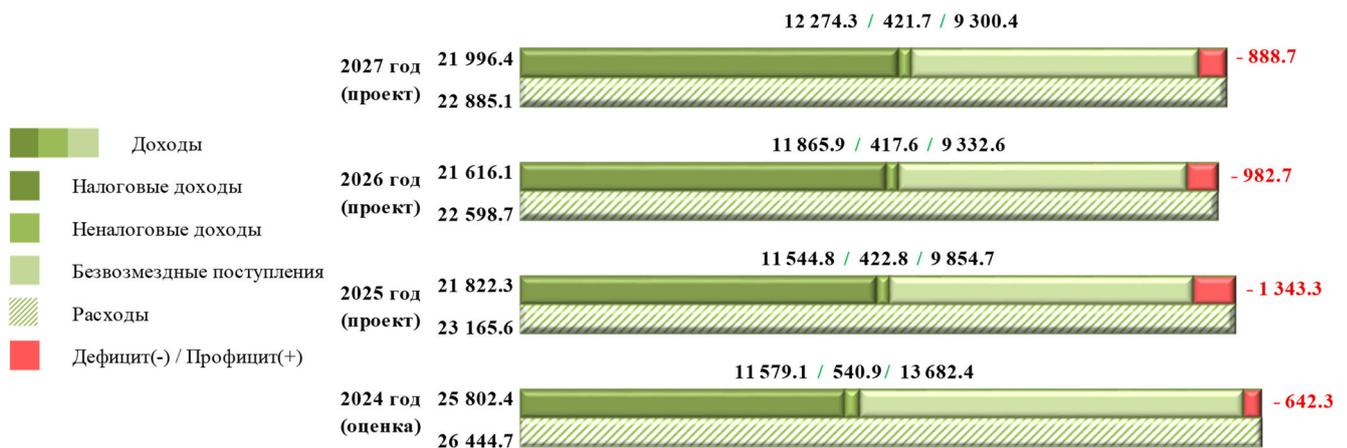
Показатель		тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем доходов		21 822 311,2	21 616 043,7	21 996 409,6
Общий объем расходов		23 165 592,4	22 598 720,1	22 885 129,7
Дефицит (-), Профицит	сумма	-1 343 281,2	-982 676,4	-888 720,0
	% к планируемому общему годовому объему доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений	11,2	8,0	7,0

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к оценке ожидаемого исполнения в 2024 году планируются со снижением:

доходы – в 2025 году на 15,4 %, в 2026 году на 16,2 %, в 2027 году на 14,8 %;

расходы – в 2025 году на 12,4 %, в 2026 году на 14,5 %, в 2027 году на 13,5 %.

## Основные характеристики бюджета, млн. рублей



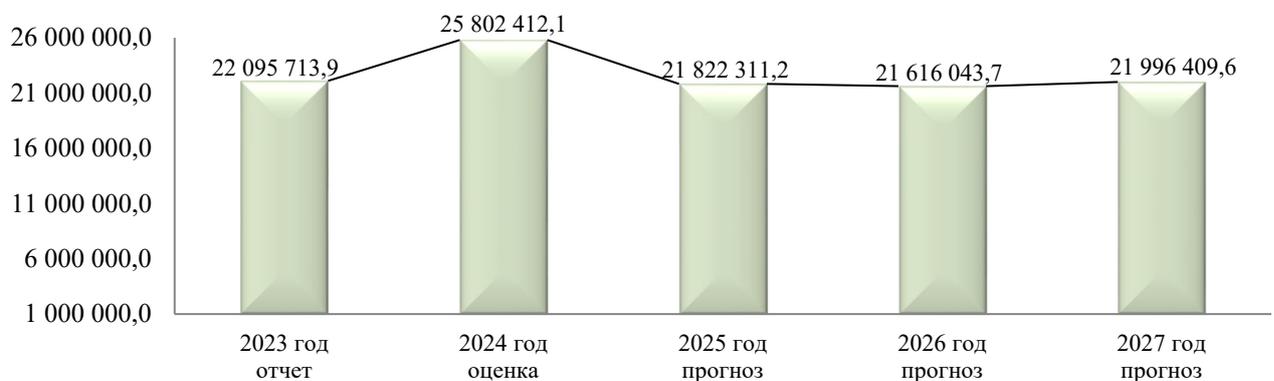
Основные показатели бюджета муниципального образования город Мурманск представлены в приложении 1.

### 3. Доходы бюджета

Показатели общего объема доходов бюджета города Мурманска в 2023 – 2027 годах представлены в следующей таблице и диаграмме.

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы, всего	22 095 713,9	25 802 412,1	21 822 311,2	21 616 043,7	21 996 409,6
к предыдущему году, тыс. рублей	815 856,7	3 706 698,2	-3 980 100,9	-206 267,5	380 365,9
к предыдущему году, %	103,8%	116,8%	84,6%	99,1%	101,8%

### Динамика доходов бюджета в 2023 - 2027 годах, тыс. рублей



Общий объем доходов бюджета на 2025 год спрогнозирован со снижением на 3 980 100,9 тыс. рублей или на 15,4 % относительно ожидаемого исполнения в 2024 году. На 2026 год доходы также спрогнозированы со снижением.

Прогноз доходов бюджета города на 2025-2027 годы основан на базовых вариантах Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, Прогноза социально-экономического развития Мурманской области, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, разработанных Министерством финансов Российской Федерации, Основных направлениях бюджетной политики Мурманской области, Основных направлениях налоговой политики Мурманской области, Основных направлениях бюджетной, налоговой, долговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с проектом решения о бюджете доходы прогнозируются:  
**в 2025 году** на общую сумму 21 822 311,2 тыс. рублей, в том числе:  
налоговые доходы в сумме 11 544 844,5 тыс. рублей или 52,9 % общего объема доходов бюджета,  
неналоговые доходы в сумме 422 758,5 тыс. рублей (1,9 %),  
безвозмездные поступления в сумме 9 854 708,2 тыс. рублей (45,2 %);  
**в 2026 году** на общую сумму 21 616 043,7 тыс. рублей, в том числе:  
налоговые доходы в сумме 11 865 892,2 тыс. рублей или 54,9 % объема общего доходов бюджета,  
неналоговые доходы в сумме 417 563,0 тыс. рублей (1,9 %),  
безвозмездные поступления в сумме 9 332 588,5 тыс. рублей (43,2 %);  
**в 2027 году** на общую сумму 21 996 409,6 тыс. рублей, в том числе:  
налоговые доходы в сумме 12 274 342,5 тыс. рублей или 55,8 % объема доходов бюджета,  
неналоговые доходы в сумме 421 657,9 тыс. рублей (1,9 %),  
безвозмездные поступления в сумме 9 300 409,2 тыс. рублей (42,3 %).

### Структура доходов бюджета, тыс рублей (доля в %)



Доходы бюджета спрогнозированы на основе нормативов зачисления налоговых и неналоговых доходов бюджета города Мурманска, установленных положениями статей 58, 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации и Мурманской области<sup>1</sup>, принятых или планируемых к введению с 1 января 2025 года.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Мурманск утвержден постановлением администрации города Мурманска от 06.12.2021 № 3128 с изменениями<sup>2</sup>.

Прогнозируемый объем доходов соответствует реестру источников доходов бюджета муниципального образования город Мурманск. Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Мурманск,

<sup>1</sup> Проект закона Мурманской области № 863-7 «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект закона об областном бюджете) и проект закона Мурманской области № 866-7 «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области».

<sup>2</sup> Утверждены постановлениями администрации города Мурманска от 12.07.2022 № 1921, от 02.12.2022 № 3857, от 21.03.2023 № 966.

отражены в реестре источников доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, представленном с проектом решения о бюджете.

Прогноз доходов бюджета города Мурманска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов характеризуется увеличением доли налоговых доходов с 52,9 % до 55,8 % в общем объеме доходов бюджета.

### 3.1. Налоговые доходы

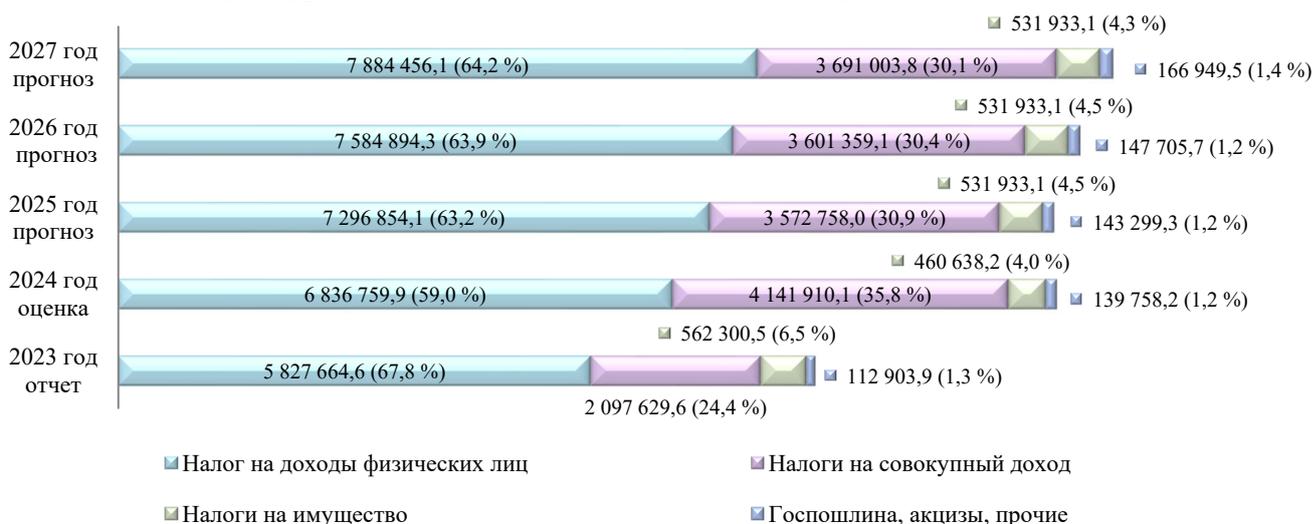
Налоговые доходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в следующей таблице.

	тыс. рублей				
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налоговые доходы	8 600 498,6	11 579 066,4	11 544 844,5	11 865 892,2	12 274 342,5
доля в общем объеме доходов, %	38,9	44,9	52,9	54,9	55,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-197 761,4	2 978 567,8	-34 221,9	321 047,7	408 450,3
к предыдущему году, %	97,8	134,6	99,7	102,8	103,4

В 2025 году относительно ожидаемого исполнения текущего года налоговые доходы спрогнозированы с уменьшением на 34 221,9 тыс. рублей или 0,3 %.

В плановом периоде динамика положительная: в 2026 году относительно предыдущего года доходы спрогнозированы с увеличением на 321 047,7 тыс. рублей или 2,8 %, в 2027 году – с ростом на 408 450,3 тыс. рублей или 3,4 %.

#### Структура налоговых доходов бюджета, тыс. рублей (доля в %)



Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета в 2025 году составляют налоги: на доходы физических лиц – 63,2 %, на совокупный доход – 30,9 %.

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

	тыс. рублей				
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	5 827 664,6	6 836 759,9	7 296 854,1	7 584 894,3	7 884 456,1
доля в общем объеме доходов, %	26,4	26,5	33,4	35,1	35,8
доля в объеме налоговых доходов, %	67,8	59,0	63,2	63,9	64,2
к предыдущему году, тыс. рублей	694 023,1	1 009 095,3	460 094,2	288 040,2	299 561,8
к предыдущему году, %	113,5	117,3	106,7	103,9	103,9

Прогнозируемый объем на 2025 год выше ожидаемого исполнения 2024 года на 460 094,2 тыс. рублей или 6,7 %. При расчете учтены налоговая база, индексы роста налогооблагаемых доходов, потребительских цен на очередной год и плановый период, налоговые вычеты, предоставляемые в соответствии с законодательством.

В плановом периоде доходы по НДС прогнозированы в объемах: на 2026 – 7 584 894,3 тыс. рублей, на 2027 год – 7 884 456,1 тыс. рублей.

### 3.1.2. Динамика налогов на совокупный доход приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налоги на совокупный доход	2 097 629,6 <sup>3</sup>	4 141 910,1 <sup>4</sup>	3 572 758,0	3 601 359,1	3 691 003,8
доля в объеме доходов бюджета, %	9,5	16,1	16,4	16,7	16,8
доля в объеме налоговых доходов, %	24,4	35,8	30,9	30,4	30,1
к предыдущему году, тыс. рублей	-674 403,3	2 044 280,5	-569 152,1	28 601,1	89 644,7
к предыдущему году, %	75,7	197,5	86,3	100,8	102,5

#### Структура налогов на совокупный доход, тыс. рублей (доля в %)



Прогнозируемые объемы налогов на совокупный доход на 2025 год ниже оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 569 152,1 тыс. рублей или 13,7 %.

Так, единый сельскохозяйственный налог (далее – ЕСХН) на 2025 год спрогнозирован в объеме 1 660 802,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2024 года на 642 330,2 тыс. рублей или 27,9 % и обусловлено, в основном, поступлением в текущем году задолженности прошлых лет иностранных компаний. В плановом периоде доходы по ЕСХН спрогнозированы в объемах: на 2026 – 1 687 375,2 тыс. рублей, на 2027 год – 1 710 998,5 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог с применением УСН), на 2025 год спрогнозирован в объеме 1 878 609,7 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2024 года на 200 996,4 тыс. рублей или 11,2 % в основном в связи с увеличением налоговой базы в результате прогнозируемого роста ВВП.

В плановом периоде доходы по налогу с применением УСН спрогнозированы в объемах: на 2026 год – 1 878 609,7 тыс. рублей, на 2027 год – 1 942 482,4 тыс. рублей.

На объем поступлений УСН в очередном финансовом году и плановом периоде повлияет следующее:

<sup>3</sup> С учетом возвратов в сумме 1 859,8 тыс. рублей по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), отмененного с 01.01.2021.

<sup>4</sup> Отклонение показателя оценки 2024 года с данными диаграммы (4 007 170,5 тыс. рублей) обусловлено приведением в диаграмме данных, предусмотренных проектом внесения изменений в бюджет на 2024 год и на плановый период.

отмена пониженных налоговых ставок на территории Мурманской области для основной группы налогоплательщиков в связи с принятием Закона Мурманской области от 01.11.2024 № 3040-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения»;

изменение норматива зачислений налога с применением УСН в бюджеты городских округов со 100,0 % до 30,0 % согласно проекту закона<sup>5</sup> о внесении изменений в Закон Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области».

Существуют риски недопоступления указанного налога в результате прекращения деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей на территории Мурманской области, изменения объекта налогообложения в связи с отменой пониженных налоговых ставок.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2025 год спрогнозирован в объеме 33 345,9 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 6 921,3 тыс. рублей или 26,2 %. Расчет соответствует данным, представленным УФНС по Мурманской области. Рост доходов в основном обусловлен увеличением налоговой базы (увеличение количества выданных патентов не прогнозируется).

В плановом периоде доходы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотрены в объемах: на 2026 год – 35 374,2 тыс. рублей, 2027 год – 37 522,9 тыс. рублей.

### 3.1.3. Динамика налогов на имущество приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налоги на имущество	562 300,5	460 638,2 <sup>6</sup>	531 933,1	531 933,1	531 933,1
доля в общем объеме доходов, %	2,5	1,8	2,4	2,5	2,4
доля в объеме налоговых доходов, %	6,5	4,0	4,6	4,5	4,3
к предыдущему году, тыс. рублей	-205 790,9	-101 662,3	71 294,9	0,0	0,0
к предыдущему году, %	73,2	81,9	115,5	100,0	100,0

### Структура налогов на имущество, тыс. рублей (доля в %)



<sup>5</sup> Размещен 29.10.2024 на портале Мурманской области Открытый электронный регион.

<sup>6</sup> Отклонение показателя оценки 2024 года с данными диаграммы в общей сумме (454 563,6 тыс. рублей) обусловлено приведением в диаграмме данных, предусмотренных проектом внесения изменений в бюджет на 2024 год и на плановый период.

Прогнозируемый объем на 2025 год в целом налогов на имущество больше оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 71 294,9 тыс. рублей или 15,5 % в результате следующего.

Налог на имущество физических лиц (далее – НИФЛ) на 2025 год спрогнозирован в объеме 407 552,9 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 72 347,6 тыс. рублей или 21,6 %. При прогнозировании учтено увеличение с 01.01.2024 кадастровой стоимости зданий, строений, помещений по результатам определения кадастровой стоимости объектов недвижимости, расположенных на территории Мурманской области<sup>7</sup>. В плановом периоде доходы по НИФЛ спрогнозированы на уровне 2025 года.

Земельный налог на 2025 год спрогнозирован в объеме 124 380,2 тыс. рублей (112 326,4 тыс. рублей – земельный налог с организаций, 12 053,8 тыс. рублей – земельный налог с физических лиц), что больше ожидаемого исполнения 2024 года на 6 443,1 тыс. рублей или 6,1 % за счет земельного налога с организаций. В плановом периоде доходы по земельному налогу спрогнозированы на уровне 2025 года.

### 3.1.4. Динамика государственной пошлины приведена в таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Государственная пошлина	72 646,2	94 796,7	96 348,8	98 754,0	101 220,2
доля в общем объеме доходов, %	0,3	0,4	0,4	0,5	0,5
доля в объеме налоговых доходов, %	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
к предыдущему году, тыс. рублей	-13 278,1	22 150,5	1 552,1	2 405,2	2 466,2
к предыдущему году, %	84,5	130,5	101,6	102,5	102,5

Прогнозируемый объем на 2025 год больше ожидаемого исполнения 2024 года на 1 552,1 тыс. рублей или 1,6 % в связи с прогнозируемым увеличением количества государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, с учетом данных УФНС России по Мурманской. В плановом периоде поступление государственной пошлины спрогнозировано также с увеличением.

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

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 251,7	44 961,5	46 950,5	48 951,7	65 729,3
доля в общем объеме доходов, %	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3
доля в объеме налоговых доходов, %	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5
к предыдущему году, тыс. рублей	1 681,1	4 709,8	1 989,0	2 001,2	16 777,6
к предыдущему году, %	104,4	111,7	104,4	104,3	134,3

Прогнозируемый объем на 2025 год выше оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 1 989,0 тыс. рублей или 4,4 %. 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 дизельное топливо, автомобильный и прямогонный бензин, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по дифференцированным

<sup>7</sup> Распоряжение Министерства имущественных отношений Мурманской области от 29.11.2023 № 2369 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости (зданий, помещений, сооружений, объектов незавершенного строительства, машино-мест), расположенных на территории Мурманской области».

нормативам отчислений, устанавливаемым законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Указанные доходы направляются на формирования муниципальных дорожных фондов. Проектом закона об областном бюджете предусмотрен дифференцированный норматив отчислений городу Мурманску в размере 1,8727 % (в 2024 году – 1,7247). В плановом периоде доходы спрогнозированы в объемах: на 2026 – 48 951,7 тыс. рублей, на 2027 год – 65 729,3 тыс. рублей.

Администраторами налоговых доходов бюджета, предусмотренных проектом решения, являются УФНС России по Мурманской области, комитет территориального развития и строительства администрации города Мурманска (государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

В структуре налоговых доходов бюджета города (Приложение № 2 к проекту решения о бюджете) на 2025 год и плановый период по отдельным доходам вновь предусмотрены нормативы отчислений в связи с изменениями прогрессивной шкалы по НДФЛ и введением туристического налога, что обусловлено изменениями налогового законодательства. Вместе с тем указанные изменения не отражены в объеме поступления доходов бюджета, прогнозные значения поступлений в связи с вышеуказанными изменениями в расчетах УФНС России по Мурманской области не отражены, что указывает на резервы поступлений налоговых доходов бюджета в ходе исполнения бюджета.

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

### 3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в следующей таблице.

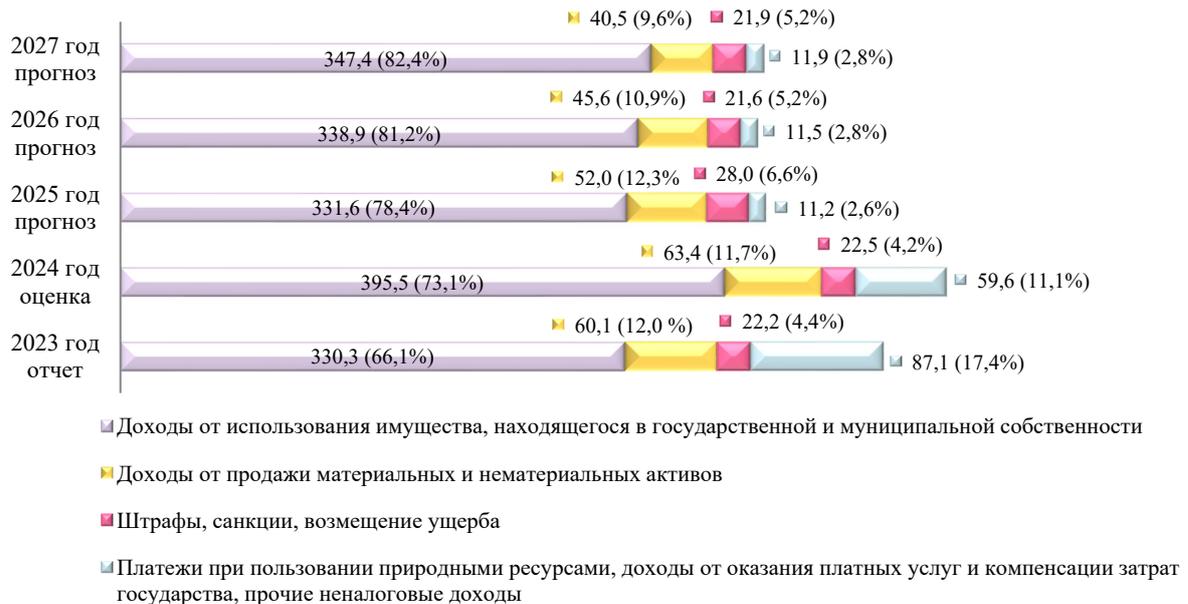
	тыс. рублей				
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Неналоговые доходы	499 620,6	540 894,9	422 758,5	417 563,0	421 657,9
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	<i>2,3</i>	<i>2,1</i>	<i>1,9</i>	<i>1,9</i>	<i>1,9</i>
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>-241 037,6</i>	<i>41 274,3</i>	<i>-118 136,4</i>	<i>- 5 195,5</i>	<i>4 094,9</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>67,5</i>	<i>108,3</i>	<i>78,2</i>	<i>98,8</i>	<i>101,0</i>

Прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2025 году относительно оценки ожидаемого исполнения текущего года уменьшен на 21,8 %. В плановом периоде неналоговые доходы спрогнозированы: в 2026 году – с уменьшением к предыдущему году на 1,2 %, в 2027 году – с ростом к предыдущему периоду на 1,0 %.

В 2025 году наблюдается тенденция уменьшения неналоговых доходов бюджета относительно исполнения бюджета 2023 года и оценки исполнения текущего года.

На уменьшение прогнозируемого объема неналоговых доходов в 2025 году повлияло уменьшение доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов, прочих неналоговых доходов.

### Структура неналоговых доходов, млн. руб. (доля в %)

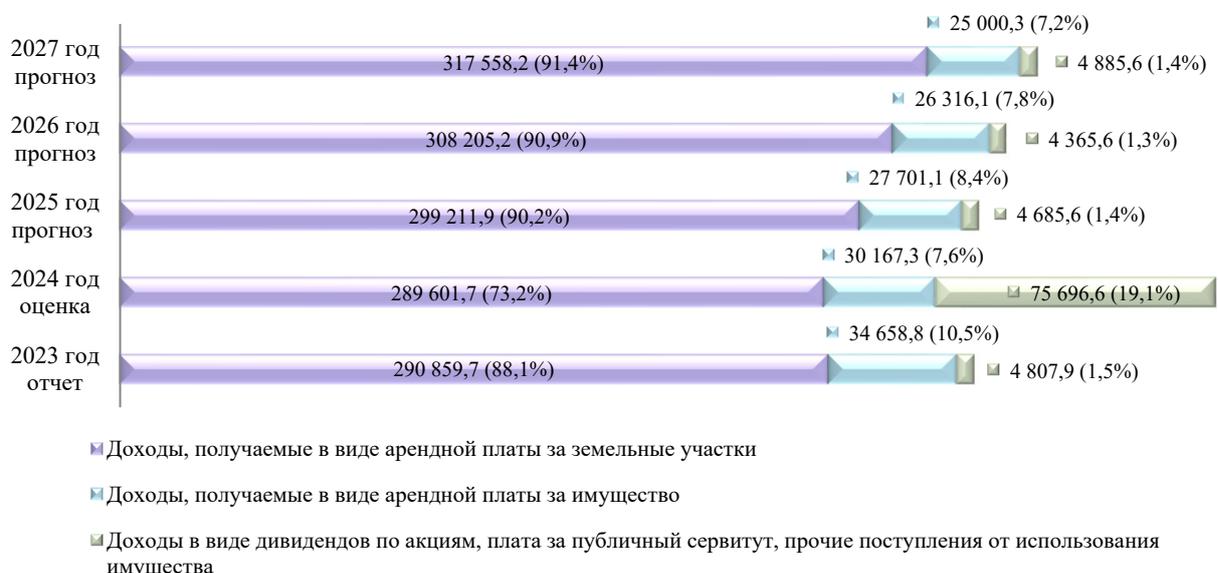


Основную долю в объеме неналоговых доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 78,4 %.

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

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	330 326,4	395 465,6	331 598,6	338 886,9	347 444,1
доля в объеме неналоговых доходов, %	66,1	73,1	78,4	81,2	82,4
к предыдущему году, тыс. рублей	-187 026,3	65 139,2	-63 867,0	7 288,3	8 557,2
к предыдущему году, %	63,8	119,7	83,9	102,2	102,5

### Структура доходов от использования имущества, тыс. руб. (доля в %)



Прогнозируемый объем доходов от использования имущества на 2025 год ниже оценки ожидаемого исполнения 2024 года на 16,1 %.

Так, 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 4 485,6 тыс. рублей, что меньше оценки ожидаемого исполнения на 70 573,9 тыс. рублей или в 15,7 раза за счет перечисления в 2024 году дивидендов от нераспределенной прибыли прошлых лет от ОАО «Фармация города Мурманска», а также прибыли, полученной АО «МРИВЦ» за счет продажи акций ПАО «Сбербанк». Отсутствие поступлений от АО «Север», АО «Дента» в 2024 году согласно оценке ожидаемого исполнения 2024 года, а также информации, подтверждающей улучшение финансовых результатов деятельности обществ, создает риски недопоступления в бюджет указанных доходов в прогнозируемой сумме. 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 2026 год – 4 135,6 тыс. рублей, на 2027 год – 4 635,6 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 276 618,0 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки исполнения на 7 577,7 тыс. рублей или 2,8 % (с учетом сумм возвратов излишне уплаченных денежных средств), учтены поступления в результате претензионно-исковой работы. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2026 год – 284 893,2 тыс. рублей, на 2027 год – 293 499,4 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 2025 год спрогнозированы в сумме 22 593,9 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки исполнения на 2 032,5 тыс. рублей или 9,9 % (с учетом сумм возвратов излишне уплаченных денежных средств), учтены поступления в результате претензионно-исковой работы. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2026 год – 23 312,0 тыс. рублей, на 2027 год – 24 058,8 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2025 год спрогнозированы в сумме 27 701,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки исполнения на 2 466,2 тыс. рублей или 8,2 % в связи с прекращением договоров аренды по объектам недвижимости в соответствии с реализацией Плана приватизации муниципального имущества. В плановом периоде указанные доходы спрогнозированы в объемах: на 2026 год – 26 316,1 тыс. рублей, на 2027 год – 25 000,3 тыс. рублей.

Следует отметить, алгоритм расчета в части доходов от предоставления имущества в аренду, находящегося в муниципальной собственности, не основан на данных о размере площади сдаваемых объектов, ставке арендной платы, предусмотренных Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на 2025 год спрогнозированы в сумме 200,0 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки исполнения на 141,1 тыс. рублей или в 2,4 раза 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 2026 год – 230,0 тыс. рублей, на 2027 год – 250,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей					
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	60 063,6	63 400,0	52 033,1	45 574,8	40 456,1
доля в объеме неналоговых доходов, %	12,0	11,7	12,3	10,9	9,6
к предыдущему году, тыс. рублей	14 217,9	3 336,4	-11 366,9	- 6458,3	- 5 118,7
к предыдущему году, %	131,0	105,5	82,1	87,6	88,8

**Структура доходов от продажи активов, тыс. руб. (доля в %)**



Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года доходы по указанному источнику на 2025 год спрогнозированы с уменьшением на 17,9 % 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. 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: 2026 год – 45 574,8 тыс. рублей, 2027 год – 40 456,1 тыс. рублей.

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

тыс. рублей					
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 159,9	22 457,5	27 959,4	21 613,2	21 858,0
<i>доля в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>4,4</i>	<i>4,2</i>	<i>6,6</i>	<i>5,2</i>	<i>5,2</i>
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>-13 218,8</i>	<i>297,6</i>	<i>5 501,9</i>	<i>-6 346,2</i>	<i>244,8</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>62,2</i>	<i>101,3</i>	<i>124,5</i>	<i>77,3</i>	<i>101,1</i>

Доходы по указанному источнику на 2025 год относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года спрогнозированы с увеличением на 24,5 % 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, а также за административные правонарушения, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля. Снижение прогнозных поступлений в плановом периоде обусловлено поступлением в 2025 году платежей в счет погашения задолженности прошлых периодов.

### 3.2.4. Динамика поступления платежей при пользовании природными ресурсами представлена в таблице.

тыс. рублей					
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Платежи при использовании природными ресурсами	8 420,5	8 797,0	9 192,9	9 560,6	9 943,0
<i>доля в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>1,7</i>	<i>1,6</i>	<i>2,2</i>	<i>2,3</i>	<i>2,4</i>
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>-2 264,9</i>	<i>376,5</i>	<i>395,9</i>	<i>367,7</i>	<i>382,4</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>78,8</i>	<i>104,5</i>	<i>104,5</i>	<i>104,0</i>	<i>104,0</i>

Поступление с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 60 % в 2025 году спрогнозированы с увеличением. Относительно ожидаемой оценки исполнения в 2024 году доходы по указанному источнику на 2025 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 дохода.

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

тыс. рублей					
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	74 280,6	39 627,7	174,5	127,5	156,7
<i>доля в объеме неналоговых доходов, %</i>	<i>14,9</i>	<i>7,3</i>	<i>0,04</i>	<i>0,03</i>	<i>0,4</i>
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	<i>-54 681,2</i>	<i>-34 652,9</i>	<i>- 39 453,2</i>	<i>-47,0</i>	<i>29,2</i>
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>57,6</i>	<i>53,3</i>	<i>0,4</i>	<i>73,1</i>	<i>122,9</i>

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года доходы по указанному источнику на 2025 год спрогнозированы с уменьшением на 99,6 % в связи с заявительным характером продаж согласно представленным расчетам.

Согласно пояснительной записке снижение прогнозных показателей на 2025 год и плановый период в основном связано с возмещением в 2024 году областным бюджетом стоимости жилых помещений, переданных детям сиротам, возвратом субсидии на муниципальное задание в объеме недостигнутых показателей ММБУ «ЕДДС», неиспользованной субсидии на содержание и текущий ремонт

многоквартирных домов признанными аварийными ООО «УК Заполярная Цитадель», ООО «Чистый дом».

### 3.2.6. Динамика прочих неналоговых доходов представлена в таблице.

	тыс. рублей				
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Прочие неналоговые доходы	4 369,6	11 147,1	1 800,0	1 800	1 800
доля в объеме неналоговых доходов, %	0,9	2,1	0,4	0,4	0,4
к предыдущему году, тыс. рублей	1 935,7	6 777,5	-9 347,1	0,0	0,0
к предыдущему году, %	179,5	255,1	16,1	0,0	0,0

Основную долю прочих неналоговых доходов в текущем году составляют доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

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

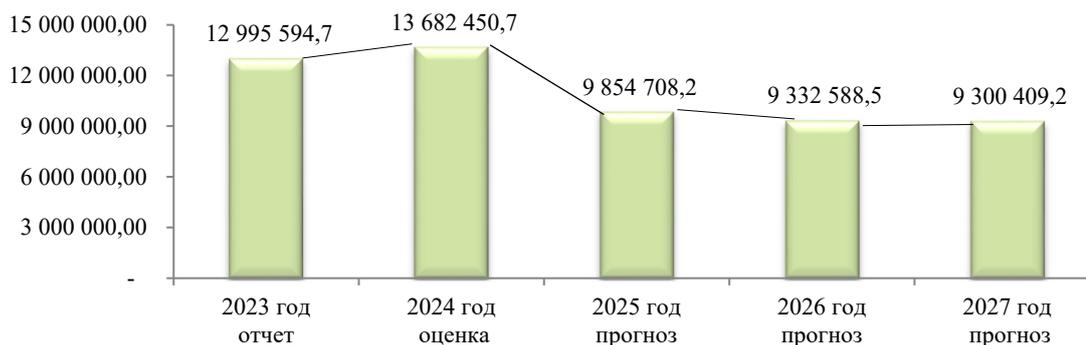
Методики прогнозирования доходов комитета имущественных отношений города Мурманска, комитета территориального развития администрации города Мурманска, комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска не содержат характеристики методов расчета прогнозных объемов поступлений по каждому виду доходов.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены в объемах, представленных в следующей таблице.

	тыс. рублей				
Наименование	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	12 995 594,7	13 682 450,7	9 854 708,2	9 332 588,5	9 300 409,2
доля в общем объеме доходов, %	58,8	53,0	45,2	43,2	42,3
к предыдущему году, тыс. рублей	1 254 655,7	686 856,0	- 3 827 742,5	- 522 119,7	- 32 179,2
к предыдущему году, %	110,7	105,3	72,0	94,7	99,7
в том числе:					
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (МБТ)	12 837 964,2	13 705 391,7	9 854 708,2	9 332 588,5	9 300 409,2
безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	200,0	-	-	-
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 000,0	-	-	-	-
доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	198 138,8	24 993,5	-	-	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 45 508,3	- 48 134,5	-	-	-

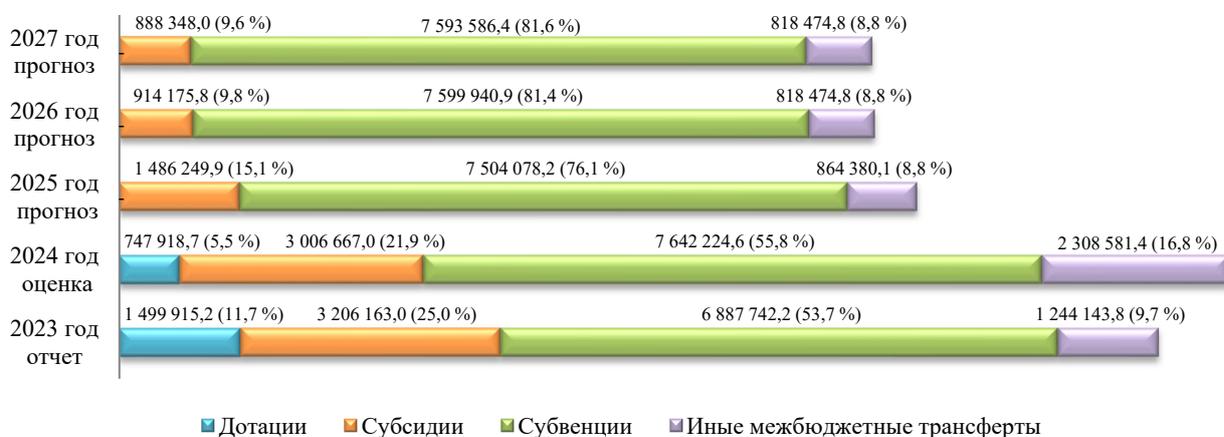
Динамика безвозмездных поступлений, тыс. рублей



Структура безвозмездных поступлений бюджетов других уровней на 2025 год и на плановый период представлена в следующей таблице.

Наименование	тыс. рублей				
	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (МБТ)</b>	12 837 964,2	13 705 391,7	9 854 708,2	9 332 588,5	9 300 409,2
<i>доля в объеме безвозмездных поступлений, %</i>	98,8	100,2	100,0	100,0	100,0
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	1 465 402,1	867 427,4	- 3 850 683,5	- 522 119,7	- 32 179,2
<i>к предыдущему году, %</i>	112,9	106,8	71,9	94,7	99,7
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	1 499 915,2	747 918,7	-	-	-
<i>доля в объеме МБТ, %</i>	11,7	5,5	-	-	-
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	1 465 402,1	- 751 996,6	747 918,7	-	-
<i>к предыдущему году, %</i>	в 9,6 раза	49,9	-	-	-
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	3 206 163,0	3 006 667,0	1 486 249,9	914 172,8	888 348,0
<i>доля в объеме МБТ, %</i>	25,0	21,9	15,1	9,8	9,6
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-548 445,4	- 199 496,0	- 1 520 417,1	- 572 077,1	- 25 824,8
<i>к предыдущему году, %</i>	85,4	93,8	49,4	61,5	97,2
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	6 887 742,2	7 642 224,6	7 504 078,2	7 599 940,9	7 593 586,4
<i>доля в объеме МБТ, %</i>	53,7	55,8	76,1	81,4	81,6
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	499 162,1	754 482,4	- 138 146,4	95 862,7	- 6 354,5
<i>к предыдущему году, %</i>	107,8	111,0	98,2	101,3	99,9
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	1 244 143,8	2 308 581,4	864 380,1	818 474,8	818 474,8
<i>доля в объеме МБТ, %</i>	9,7	16,8	8,8	8,8	8,8
<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	169 796,3	1 064 437,6	- 1 444 201,3	- 45 905,3	-
<i>к предыдущему году, %</i>	115,8	185,6	37,4	94,7	100,0

#### Структура межбюджетных трансфертов, тыс. рублей (доля в %)



Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2025 год и на плановый период спрогнозирован в соответствии с проектом закона об областном бюджете, размещенном на официальном сайте Министерства финансов Мурманской области.

В целом наблюдается уменьшение общего объема безвозмездных поступлений в 2025 году. Относительно ожидаемого исполнения 2024 года на сумму 3 827 742,5 тыс. рублей или 22,0 % в основном за счет снижения доходов по группе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из которых наибольшее уменьшение отмечено по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 1 520 417,1 тыс. рублей или 50,6 % и иным межбюджетным трансфертам на 1 444 201,3 тыс. рублей или 63,6 %.

Также в 2025 году и плановом периоде отмечено снижение доли безвозмездных поступлений в общей сумме доходов, относительно 2024 года (53,0 %) доля

безвозмездных поступлений составила в 2025 году составила 45,2 %, в плановом периоде 43,2 % и 42,3 % соответственно.

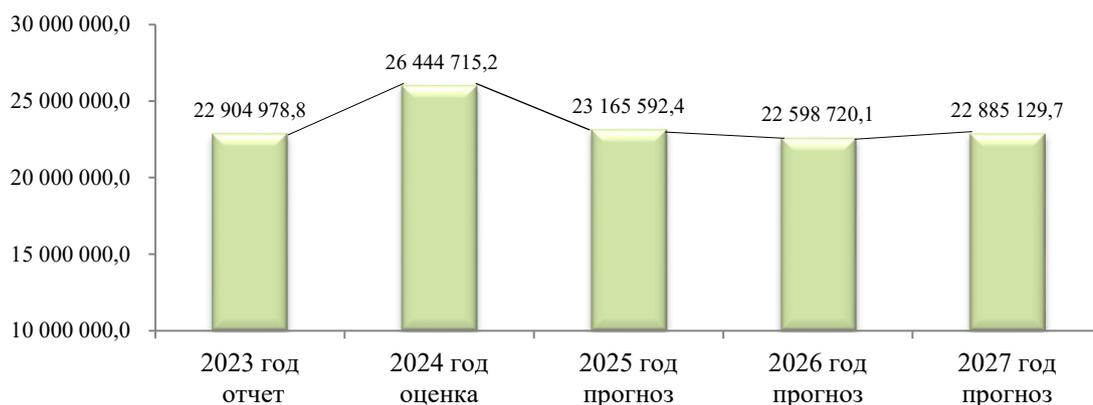
Сведения об изменении поступлений межбюджетных трансфертов в 2025 году и плановом период относительно ожидаемой оценки исполнения бюджета 2024 года представлены в приложении 2.

#### 4. Расходы бюджета

Общий объем расходов бюджета на очередной год и плановый период спрогнозирован со снижением к ожидаемой оценке исполнения 2024 года. Показатели общего объема расходной части бюджета в 2023-2027 годах отражены в следующей таблице и диаграмме.

тыс. рублей					
Наименование показателя	2023 год (отчет)	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)
<b>Общий объем расходов</b>	<b>22 904 978,8</b>	<b>26 444 715,2</b>	<b>23 165 592,4</b>	<b>22 598 720,1</b>	<b>22 885 129,7</b>
<i>Рост (снижение) расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	X	3 539 736,4 + 15,5 %	- 3 279 122,8 -12,4 %	- 566 872,3 -2,4 %	286 409,6 + 1,3 %
<b>Условно утвержденные расходы</b>	X	X	X	739 119,3	1 099 909,6
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов, имеющих целевое назначение)</i>	X	X	X	5,6 %	8,1 %

Динамика общего объема расходов бюджета в 2023-2027 годах, тыс. рублей



Структура расходов бюджета города Мурманска в разрезе источников финансирования представлена в следующей диаграмме.

Структура расходов, тыс. рублей (доля в %)



Объем условно утвержденных расходов установлен на 2026 год в сумме 739 119,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 099 909,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 5,6 % и 8,1 % 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

Отдельные показатели расходов бюджета приведены в приложении 1.

## 5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрен дефицит на 2025 год в размере 1 343 281,2 тыс. рублей или 11,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, на 2026 год размер дефицита спрогнозирован с уменьшением относительно 2025 года до 982 676,4 тыс. рублей или 8,0 %, на 2027 год с уменьшением относительно 2026 года до 888 720,0 тыс. рублей или 7,0 %.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2025 год превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, на сумму 146 520,9 тыс. рублей или 1,2 %.

В то же время проектом решения о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск на 2025 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 2025-2027 годы», в пределах которых допускается превышение ограничения в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На плановый период 2026 и 2027 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.

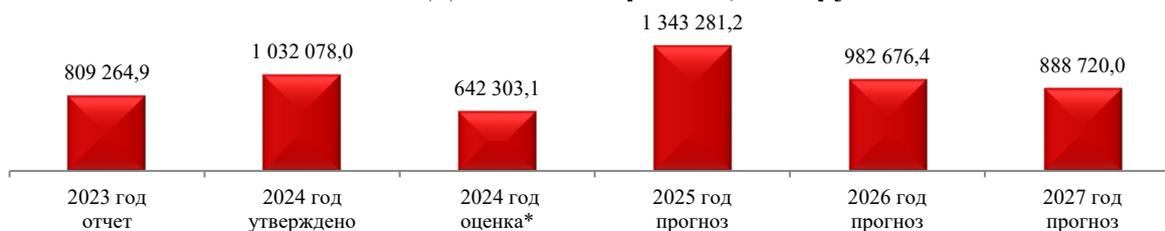
тыс. рублей

Наименование показателей	2024		2025	% отклонения		2026	2027
	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
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	21 882 183,8	25 823 414,9	21 822 311,2	-0,3	-15,5	21 616 043,7	21 996 409,6
налоговые и неналоговые доходы и дотации от бюджетов других уровней	10 320 780,1	12 117 823,2	11 967 603,0	16,0	-1,2	12 283 455,2	12 696 000,4
безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение и негосударственных организаций	11 561 403,7	13 705 591,7	9 854 708,2	-14,8	-28,1	9 332 588,5	9 300 409,2
<b>Расходы бюджета, в том числе за счет:</b>	23 111 821,7	26 855 492,9	23 165 592,4	0,2	-13,7	22 598 720,1	22 885 129,6
налоговых и неналоговых доходов бюджета, дотаций	12 062 174,8	13 898 019,8	13 310 884,2	10,4	-4,2	13 266 131,6	13 584 720,4

Наименование показателей	2024		2025	% отклонения		2026	2027
	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	$5=\text{гр.4}/\text{гр.2}*100-100$	$6=\text{гр.4}/\text{гр.3}*100-100$	7	8
безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, имеющих целевое назначение и негосударственных организаций	11 049 646,9	12 957 473,1	9 854 708,2	-10,8	-23,9	9 332 588,5	9 300 409,2
<b>Дефицит</b>	-1 229 637,9	-1 032 078,0	-1 343 281,2	9,2	30,2	-982 676,4	-888 720,0
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	1 229 637,9	1 032 078,0	1 343 281,2	9,2	30,2	982 676,4	888 720,0

При снижении общего объема доходов местного бюджета в 2025 году относительно аналогичного показателя текущего года на 15,5 % общий объем расходов уменьшился на 13,7 % (превышение на 1,8 %). Темп роста расходов за счет налоговых и неналоговых доходов и дотаций от бюджетов других уровней снижен относительно темпа роста доходов за счет указанных источников на 3,0 %, что повлияло на увеличение дефицита бюджета и достижение его максимально допустимого значения.

#### Динамика дефицита, тыс. рублей



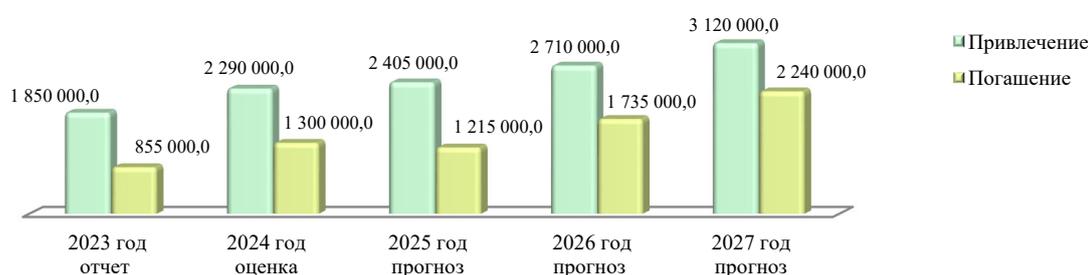
\* с учетом проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 19.12.2023 № 53-731 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

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 88,6 % до 99,2 %. Необходимость привлечения кредитных ресурсов от кредитных организаций на покрытие бюджетного дефицита сохранится до конца прогнозного периода, объемы которых приведены в диаграмме.

#### Кредиты кредитных организаций, 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 2025 год в сумме 1 818 525,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 801 336,0 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 1 833 034,0 тыс. рублей, что сократит объем привлечения кредитов от кредитных организаций.

В соответствии с приказом Министерства финансов Мурманской области от 01.10.2024 № 148н «Об утверждении перечней муниципальных образований Мурманской области по уровням долговой устойчивости» муниципальное образование город Мурманск относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2025 году запланировано в объеме 6 760,3 тыс. рублей, в плановом периоде 7 676,4 тыс. рублей и 8 720,0 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 2025 году в сумме 146 520,9 тыс. рублей (продажа акций АО «МРИВЦ»);

- 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 – 150 000,0 тыс. рублей (по муниципальной гарантии АО «Электротранспорт города Мурманска»);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации, в 2025 году в сумме 150 000 тыс. рублей (возврат денежных средств, направленных на исполнение муниципальной гарантии АО «Электротранспорт города Мурманска»).

### **Выводы**

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

2. Доходы бюджета спрогнозированы с учетом положений Бюджетного кодекса РФ, норм Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» с учетом проекта внесения изменений.

При формировании доходов бюджета в целом учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации, в законодательстве Мурманской области принятые или планируемые к введению с 1 января 2025 года.

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

3. Общий объем доходов, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2025 год, составляет 21 822 311,2 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения в 2024 году на 15,4 %. Показатели бюджета по доходам на

плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2026 году со снижением на 0,9 %, в 2027 году с ростом 1,8 %.

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.

Вместе с тем существуют риски непоступления в 2025 году и в плановом периоде:

налоговых доходов в части налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в результате прекращения деятельности организациями и индивидуальными предпринимателями, изменения налогоплательщиками объекта налогообложения, что обусловлено отменой пониженных налоговых ставок;

неналоговых доходов в части дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, что обусловлено отсутствием поступлений от АО «Север», АО «Дента» 2024 году согласно оценке ожидаемого исполнения.

5. Общий объем расходов, предусмотренный проектом решения о бюджете, в 2025 году составляет 23 165 592,4 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году на 12,4 %.

Показатели бюджета по расходам на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы: в 2026 году со снижением на 2,4 %, в 2027 году с ростом на 1,3 %.

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 2025 год спрогнозирован в сумме 1 343 281,2 тыс. рублей или 11,2 % 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 146 520,9 тыс. рублей или 1,2 %. В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск на 2025 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 2026 и 2027 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.

### **Предложения**

1. Актуализировать положения Методики прогнозирования поступлений в бюджет города Мурманска комитета имущественных отношений города Мурманска, комитета территориального развития администрации города Мурманска, комитета по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска в соответствии с

общими требованиями к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации<sup>8</sup> с учетом отдельных замечаний, изложенных в настоящем заключении.

2. Продолжить работу по вовлечению в оборот неиспользуемого муниципального имущества, оптимизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, с целью увеличения объема неналоговых доходов бюджета.

3. 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.

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

Председатель

А.М. Суббота

Заместитель председателя

М.А. Волкова

Аудитор

А.В. Андреева

Аудитор

Е.А. Бутузов

Аудитор

Л.А. Забурчик

<sup>8</sup> Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.10.2023 № 1796 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574» с изменениями.



Характеристики бюджета	Бюджет на 2024 года, млн. руб.			Проект бюджета, млн. руб.			Проект бюджета на 2025 год по отношению к			Проект бюджета на 2026 год к проекту бюджета на 2025 год, %	Проект бюджета на 2027 год к проекту бюджета на 2026 год, %
	Первоначальная редакция	в редакции решения Совета депутатов города Мурманска от 24.10.2024 № 3-32	Ожидаемое исполнение*	на 2025 год	на 2026 год	на 2027 год	первоначальной редакции бюджета 2024 года, %	редакции бюджета 2024 года с изменениями от 24.10.2024 № 3-32	ожидаемому исполнению бюджета 2024 года, %		
<b>Расходы, всего</b>	<b>23 111,8</b>	<b>26 595,1</b>	<b>26 444,7</b>	<b>23 165,6</b>	<b>22 598,7</b>	<b>22 885,1</b>	<b>100,2</b>	<b>87,1</b>	<b>87,6</b>	<b>97,6</b>	<b>101,3</b>
<i>из них (справочно)</i>											
Расходы за счет поступлений в бюджет города без учета расходов за счет безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение	12 062,2	13 584,0	x	13 310,9	13 266,1	13 584,7	110,4	98,0	x	99,7	102,4
Программная часть	22 620,0	26 060,2	x	22 703,7	21 267,1	21 211,7	100,4	87,1	x	93,7	99,7
Непрограммные расходы	491,8	534,9	x	461,9	592,5	573,5	93,9	86,4	x	128,3	96,8
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	739,1	1 099,9	x	x	x	x	148,8
Публичные нормативные обязательства	242,5	250,8	x	253,5	260,7	273,1	104,5	101,1	x	102,8	104,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 074,1	3 005,0	x	1 303,3	789,0	936,8	62,8	43,4	x	60,5	118,7
Дорожный фонд муниципального образования город Мурманск	2 419,1	3 758,5	x	2 150,7	2 531,8	2 561,6	88,9	57,2	x	117,7	101,2
Расходы на обслуживание муниципального долга	425,6	425,6	425,6	762,2	882,3	793,0	179,1	179,1	179,1	115,8	89,9
<b>Дефицит(-) Профицит(+), сумма</b>	<b>-1 229,6</b>	<b>-1 032,1</b>	<b>-642,3</b>	<b>-1 343,3</b>	<b>-982,7</b>	<b>-888,7</b>	<b>109,2</b>	<b>130,2</b>	<b>209,1</b>	<b>73,2</b>	<b>90,4</b>
Дефицит, % к объему доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	11,9%	8,7%	5,3%	11,2%	8,0%	7,0%	x	x	x	x	x
<b>Верхний предел муниципального долга на конец года</b>	<b>4 105,0</b>	<b>4 155,0</b>	<b>4 155,0</b>	<b>5 195,0</b>	<b>6 170,0</b>	<b>7 050,0</b>	<b>126,6</b>	<b>125,0</b>	<b>125,0</b>	<b>118,8</b>	<b>114,3</b>

\* в соответствии с представленной в составе документов к проекту решения Оценкой ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Мурманск по доходам и расходам на 2024 год

Сведения об изменении поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет города Мурманска

тыс. рублей

Наименование межбюджетного трансферта	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)	Отклонение 2025 года к 2024 году	в %	Отклонение 2026 года к 2025 году	в %	Отклонение 2027 года к 2026 году	в %
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации всего, в том числе:</b>	<b>13 705 391,7</b>	<b>9 854 708,2</b>	<b>9 332 588,5</b>	<b>9 300 409,2</b>	<b>- 3 850 683,54</b>	<b>- 28,1</b>	<b>- 522 119,71</b>	<b>- 5,3</b>	<b>- 32 179,22</b>	<b>- 0,3</b>
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации всего, в том числе:</b>	<b>747 918,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 747 918,60</b>	<b>- 100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	747 918,6	-	-	-	- 747 918,60	- 100,0	-	-	-	-
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) всего, в том числе:</b>	<b>3 006 667,0</b>	<b>1 486 249,9</b>	<b>914 172,8</b>	<b>888 348,0</b>	<b>- 1 520 417,10</b>	<b>- 50,6</b>	<b>- 572 077,12</b>	<b>- 38,5</b>	<b>- 25 824,77</b>	<b>- 2,8</b>
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	369 747,6	-	-	-	- 369 747,60	- 100,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям	129 430,3	-	-	-	- 129 430,30	- 100,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"	59 999,5	-	-	-	- 59 999,50	- 100,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	411 184,5	148 256,0	-	-	- 262 928,50	- 63,9	- 148 256,00	- 100,0	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях	3 283,8	-	-	-	- 3 283,80	- 100,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	268 206,5	268 483,0	189 716,2	154 348,0	276,50	0,1	- 78 766,80	- 29,3	- 35 368,20	- 18,6
Субсидии бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек	14 550,0	7 680,0	-	-	- 6 870,00	- 47,2	- 7 680,00	- 100,0	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	18 743,7	19 875,5	16 971,2	17 154,3	1 131,80	6,0	- 2 904,30	- 14,6	183,08	1,1
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	-	95 562,7	-	-	95 562,74	100,0	- 95 562,74	- 100,0	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование создания (реконструкции) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений	-	34 755,4	-	-	34 755,40	100,0	- 34 755,40	- 100,0	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на развитие сети учреждений культурно-досугового типа	81 913,5	-	-	-	- 81 913,50	- 100,0	-	-	-	-

Наименование межбюджетного трансферта	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)	2027 год (прогноз)	Отклонение 2025 года к 2024 году	в %	Отклонение 2026 года к 2025 году	в %	Отклонение 2027 года к 2026 году	в %
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	116 106,8	8 538,8	-	-	- 107 567,98	- 92,6	- 8 538,82	- 100,0	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях	201 143,1	-	-	-	- 201 143,10	- 100,0	-	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	159 553,9	-	-	-	- 159 553,90	- 100,0	-	-	-	-
Прочие субсидии бюджетам городских округов	1 172 803,8	903 098,4	707 485,4	716 845,7	- 269 705,36	- 23,0	- 195 613,06	- 21,7	9 360,34	1,3
<b>том числе:</b>	<b>7 642 224,6</b>	<b>7 504 078,2</b>	<b>7 599 940,9</b>	<b>7 593 586,4</b>	<b>- 138 146,44</b>	<b>- 1,8</b>	<b>95 862,71</b>	<b>1,3</b>	<b>- 6 354,45</b>	<b>- 0,1</b>
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	279 525,1	283 512,3	284 454,1	285 331,1	3 987,23	1,4	941,74	0,3	876,98	0,3
Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю	304 235,3	306 898,9	311 745,4	323 048,6	2 663,60	0,9	4 846,50	1,6	11 303,20	3,6
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	124 046,4	109 677,2	109 677,2	109 677,2	- 14 369,20	- 11,6	-	-	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	480 937,4	485 502,2	574 109,3	555 874,9	4 564,80	0,9	88 607,10	18,3	- 18 234,40	- 3,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	54,2	57,2	355,9	55,7	2,97	5,5	298,77	522,6	- 300,24	- 84,4
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	24 858,3	27 508,9	27 508,9	27 508,9	2 650,56	10,7	-	-	-	-
Единая субвенция бюджетам городских округов	6 428 567,9	6 290 921,5	6 292 090,1	6 292 090,1	- 137 646,40	- 2,1	1 168,60	0,0	-	-
<b>Иные межбюджетные трансферты всего, в том числе:</b>	<b>2 308 581,5</b>	<b>864 380,1</b>	<b>818 474,8</b>	<b>818 474,8</b>	<b>- 1 444 201,40</b>	<b>- 62,6</b>	<b>- 45 905,30</b>	<b>- 5,3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, города Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	2 994,6	8 804,2	8 804,2	8 804,2	5 809,60	194,0	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	25 804,5	25 886,8	26 077,4	26 077,4	82,30	0,3	190,60	0,7	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	228 008,8	228 008,9	228 008,9	228 008,9	0,10	0,0	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	2 051 773,6	601 680,2	555 584,3	555 584,3	- 1 450 093,40	- 70,7	- 46 095,90	- 7,7	-	-