

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ закрытое
административно-территориальное образование Александровск Мурманской области
184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская д. 8, тел. (81551) 70-727
ИНН 5116001193 ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск
«Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год
и на плановый период 2027 и 2028 годов»

г. Полярный
27.11.2025

Оглавление

Оглавление	2
1. Общие положения	3
2. Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации	6
3. Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск	7
4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета	8
4.1. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета	10
4.1.1. Налоговые доходы	10
4.1.2. Неналоговые доходы	16
4.2. Безвозмездные поступления	19
5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части местного бюджета	20
5.1. Общий объем расходов в очередном году и плановом периоде	20
5.2. Условно утверждаемые расходы	21
5.3. Структура расходов местного по разделам классификации расходов бюджетов	22
5.4. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов	32
5.5. Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск	35
5.6. Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами, паспортам проектов муниципальных программ	36
5.7. Непрограммная деятельность	47
5.8. Региональные проекты	48
5.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск	50
6. Анализ данных реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск	51
8. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск	53
9. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	54
10. Муниципальный долг ЗАТО Александровск, расходы на его обслуживание и программа муниципальных внутренних заимствований	56
Выводы	58

1. Общие положения

1.1. Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Проект решения о бюджете) направлен Советом депутатов ЗАТО Александровск в контрольно-счетную палату ЗАТО Александровск (далее – КСП ЗАТО Александровск) 14.11.2025 (исх. №141).

1.2. Заключение на Проект решения о бюджете подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск»¹ (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск на основании пункта 1.8 плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2025 год, утвержденного распоряжением от 26.12.2024 №13-р»².

При подготовке заключения проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов; учтены результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также дополнительно поступившая информация на основании сделанных КСП ЗАТО Александровск запросов.

1.3. Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей Проекта решения о бюджете, установление его соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

1.4. Рассматриваемый Проект решения о бюджете направлен Главой ЗАТО Александровск в Совет депутатов ЗАТО Александровск (исх. №5134-25И от 13.11.2025), с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете представлены следующие документы и материалы:

1) Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.10.2025 №2156 «Об основных направлениях бюджетной политики ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Основные направления бюджетной политики);

2) Постановление администрации ЗАТО Александровск от 22.10.2025 №2078 «Об основных направлениях налоговой политики ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Основные направления налоговой политики);

3) Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете (далее – Пояснительная записка);

4) Верхний предел муниципального внутреннего долга на конец 2026, 2027 и 2028 годов;

¹ В редакции решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 06.03.2024 №23 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Александровск, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 15.12.2021 №94»

² В редакции распоряжения контрольно-счетной палаты от 01.09.2025 №17-р «О внесении изменений в план работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2025 год»

- 5) Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета муниципального образования ЗАТО Александровск за 2025 год;
- 6) Прогноз основных характеристик местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- 7) Плановый реестр расходных обязательств ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- 8) Заключение по результатам антикоррупционной экспертизы на Проект решения о бюджете от 13.11.2025;
- 9) Постановление администрации ЗАТО Александровск от 17.09.2025 №2064 «О проекте прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2026-2028 годы»;
- 10) Реестр источников доходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- 11) Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов муниципального образования ЗАТО Александровск за 2024 год;
- 12) Перечень налоговых расходов ЗАТО Александровск на 2026 год;
- 13) Проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

1.4. Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте ЗАТО Александровск в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

1.5. В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск³.

Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, отражены в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Александровск, представленном одновременно с Проектом решения о бюджете.

В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестр источников доходов местного бюджета формируется и ведется в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета ЗАТО Александровск утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 08.06.2020 №1028 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета ЗАТО Александровск» (в редакции от 29.10.2025 №2123).

Реестр источников доходов бюджета ЗАТО Александровск сформирован в соответствии с общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов, установленными Правительством Российской Федерации⁴.

1.6. В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2026 год) и плановый период (2027 и 2028 годы). Учтены требования пункта 7 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в части утверждения проекта бюджета путем уточнения параметров планового периода утвержденного бюджета и утверждения показателей второго года планового периода составляемого бюджета.

1.7. В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе

³ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 08.11.2021 №2281 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов местного бюджета ЗАТО Александровск» (с изменениями)

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 №868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (с изменениями)

составление Проекта местного бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития ЗАТО Александровск – документа стратегического планирования, содержащего информацию о направлениях и об ожидаемых результатах социально-экономического развития ЗАТО Александровск на прогнозируемый период, основанный на анализе текущей информации и рассчитанный исходя из наиболее вероятных внешних и внутренних условий и характеристик развития экономики и социальной сферы ЗАТО Александровск, Мурманской области и Российской Федерации.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития ЗАТО Александровск (далее – Прогноз СЭР) разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода по базовому варианту, который предусматривает основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы. Основные показатели Прогноза СЭР на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов одобрены постановлением администрации ЗАТО Александровск⁵ и приняты за основу для разработки Проекта решения о бюджете.

1.8. Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункту 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одними из ключевых документов для составления проекта бюджета являются Основные направления бюджетной политики и Основные направления налоговой политики.

Представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оба документа сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики ЗАТО Александровск предыдущего планового периода, ориентированы, в первую очередь, на решение основных задач, определенных Указами Президента Российской Федерации⁶, и направлены на обеспечение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития, укрепление и развитие налогового потенциала ЗАТО Александровск, обеспечение роста доходной части местного бюджета ЗАТО Александровск.

В результате экспертизы Проекта решения о бюджете установлено, что при формировании доходов и расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в целом учтены приоритетные направления, определенные в Основных направлениях бюджетной политики, Основных направлениях налоговой политики.

1.9. В представленном заключении используются для сравнения данные местного бюджета ЗАТО Александровск на 2025 год, утвержденные решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 17.12.2024 №119 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО Александровск от 12.05.2025 №46⁷) (далее – Решение о бюджете на 2025 год), показатели исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск за 2024 год⁸ (далее – 2024 (отчет)), а также показатели ожидаемого исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск в 2025 году, представленные в составе документов одновременно с Проектом решения о бюджете (далее – 2025 (оценка исполнения)).

⁵ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 10.11.2025 №46дсп «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Александровск Мурманской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

⁶ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»

⁷ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 12.05.2025 №46 «О внесении изменений в решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 17.12.2024 №119 «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

⁸ Решение Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.05.2025 №57 «Об исполнении местного бюджета ЗАТО Александровск за 2024 год»

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

Проект Решения о бюджете содержит 12 статей текстовой части.

В Проекте решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе.

В тексте Проекта решения о бюджете предлагаются к утверждению:

- в статье 1 - основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, к которым относятся: общий объем доходов; общий объем расходов; условно утверждаемые расходы; верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода; дефицит бюджета;

- в статье 2 - особенности зачисления средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет;

- в статье 3 - особенности использования средств, получаемых муниципальными учреждениями;

- в статье 4 - объем поступлений доходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №1 к Проекту решения о бюджете);

- в статье 5:

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- общий объем бюджетных ассигнований на формирование резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов и направления его использования;

- общий объем бюджетных ассигнований за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и получаемых из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №3 к Проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №4 к Проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам ЗАТО Александровск и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №5 к Проекту решения о бюджете);

- установление случаев предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 - 8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, а также иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение №7 к Проекту решения о бюджете);

- в статье 6 - особенности исполнения местного бюджета;

- в статье 7 - особенности использования средств, предоставляемых юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, в 2026 году;

- в статье 8 - предельные объемы расходов на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- в статье 9 - источники финансирования дефицита местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №2 к Проекту решения о бюджете);
- в статье 10 - программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №6 к Проекту решения о бюджете);
- в статье 11 - объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов;
- в статье 12 - вопросы применения нормативных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО Александровск.

Анализ текстовой части и структуры представленного Проекта решения о бюджете показал соответствие их требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, внутренняя логика Проекта решения о бюджете не нарушена, противоречий между статьями и приложениями не установлено.

3. Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск

Основные характеристики местного бюджета ЗАТО Александровск (далее - местный бюджет) на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предложенные к утверждению Проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Сравнительные показатели основных характеристик местного бюджета за период 2024-2028 годов представлены в таблице №1:

Таблица №1
(тыс. руб.)

Показатель	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	2025 (оценка исполнения)	2026 год	2027 год	2028 год
Общий объем доходов	5 137 544,4	5 585 819,3	5 643 076,0	5 163 731,2	3 800 986,9	3 691 198,9
Общий объем расходов (включая условно утвержденные)	5 297 976,5	5 705 819,3	5 763 732,0	5 283 609,2	3 916 074,9	3 805 818,9
Дефицит (-) / Профицит (+)	-160 432,0	-120 000,0	-120 656,0	-119 878,0	-115 088,0	-114 620,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	х	на 1 января 2026 года	на 1 января 2026 года	на 1 января 2027 года	на 1 января 2028 года	на 1 января 2029 года
	х	528 508,8	465 395,0	648 386,8	648 386,8	648 386,8

Показатели местного бюджета на очередной финансовый 2026 год по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года спрогнозированы:

- с уменьшением по доходам на 479 344,8 тыс. руб. или на 8,5%;
- с уменьшением по расходам на 480 122,8 тыс. руб. или на 8,3%.

Показатели местного бюджета на плановый период 2027 года по отношению к прогнозируемому уровню доходов и расходов 2026 года сформированы с уменьшением:

- по доходам на 1 362 744,3 тыс. руб. или на 26,4%;
- по расходам на 1 367 534,3 тыс. руб. или на 25,9%.

Показатели местного бюджета на плановый период 2028 года сформированы с уменьшением к прогнозируемому уровню доходов и расходов 2027 года:

- по доходам на 109 788,0 тыс. руб. или на 2,9%;
- по расходам на 110 256,0 тыс. руб. или на 2,8%.

4. Анализ и оценка доходной части местного бюджета

При формировании доходной части местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов соблюдены требования статей 32, 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз доходов сформирован в соответствии со статьями 160.1, 169 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск⁹ на основе данных главных администраторов доходов местного бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2025 году.

Доходы местного бюджета установлены в общем объеме, сгруппированы в соответствии с классификацией доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, определенной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 10.06.2025 №70н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2026 год (на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов)».

В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ доходы местного бюджета представлены в Проекте решения о бюджете налоговыми и неналоговыми доходами, безвозмездными поступлениями.

Прогнозируемый объем доходов соответствует данным, отраженным в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Состав доходной части местного бюджета, а также показатели ее изменения за период 2024-2028 годов представлены в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование доходов	2024 (отчет), сумма	2025 (оценка исполнения), сумма	2026 год		2027 год		2028 год	
			Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы - всего	1 116 771,4	1 246 973,0	1 322 415,9	6,1	1 346 523,8	1,8	1 412 046,5	4,9
из них:								
налоговые доходы	1 038 369,7	1 120 192,0	1 177 899,5	5,2	1 227 158,2	4,2	1 295 232,3	5,5
неналоговые доходы	78 401,8	126 781,0	144 516,4	14,0	119 365,6	-17,4	116 814,2	-2,1
Безвозмездные поступления, всего	4 020 773,0	4 396 103,0	3 841 315,3	-12,6	2 454 463,1	-36,1	2 279 152,4	-7,1
Всего доходов	5 137 544,4	5 643 076,0	5 163 731,2	-8,5	3 800 986,9	-26,4	3 691 198,9	-2,9

Общий объем доходов местного бюджета на 2026 год предусмотрен Проектом решения о бюджете в сумме 5 163 731,2¹⁰ тыс. руб. (с уменьшением на 8,5% по отношению к ожидаемому исполнению 2025 года).

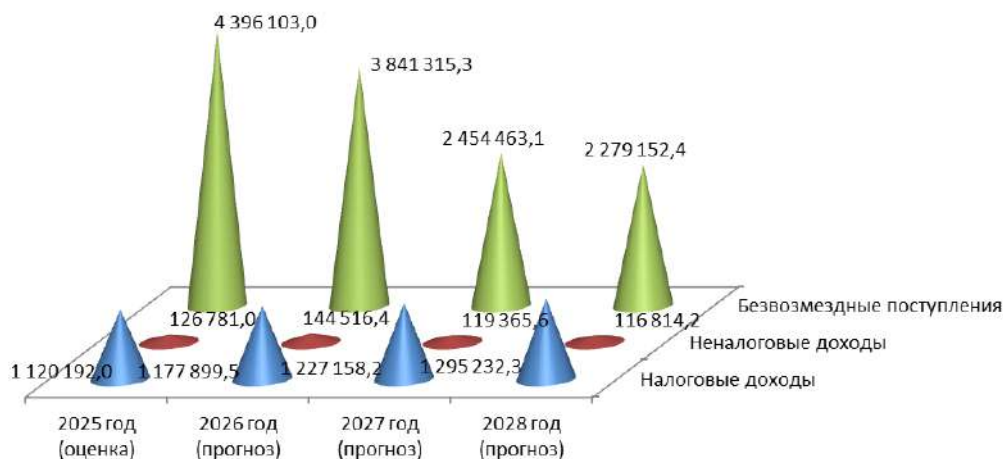
⁹ Утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск от 04.10.2021 №2083 «Об утверждении Порядка составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск» (с изменениями)

¹⁰ Здесь и далее данные округлены до тысяч рублей с применением правила округления до ближайшего целого, в том числе математического округления (0,5 = 1), что в отдельных случаях может привести к погрешности до 0,1 тыс. руб.

В плановом периоде доходы местного бюджета составят:
 - в 2027 году в сумме 3 800 986,9 тыс. руб. (с уменьшением на 26,4% по отношению к прогнозным данным 2026 года);
 - в 2028 году в сумме 3 691 198,9 тыс. руб. (с уменьшением на 2,9% по отношению к прогнозным данным 2027 года).

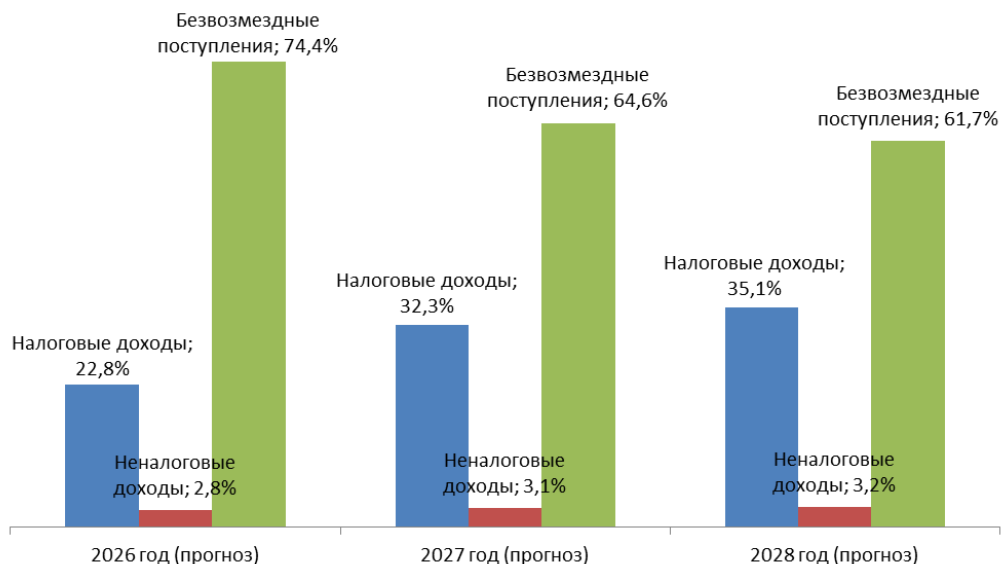
Сравнительные показатели доходной части местного бюджета за период 2025-2028 годов представлены на диаграмме 1:

Диаграмма 1
(тыс. руб.)



Структура доходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлена на диаграмме 2:

Диаграмма 2



При ежегодном росте собственных (налоговых и неналоговых) доходов местного бюджета доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сокращается. Тем не менее, значительная доля безвозмездных поступлений в структуре доходов местного бюджета свидетельствует о недостаточности собственной доходной базы, финансовой зависимости местного бюджета от бюджетов вышестоящего уровня, проблеме экономической самостоятельности, так как большая часть безвозмездных поступлений (субсидии и субвенции)

носит целевой характер, тем самым ограничивая возможность принятия решений по направлению денежных средств в более важные сферы деятельности муниципального образования.

4.1. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета

Собственные - налоговые и неналоговые доходы местного бюджета, приведенные в Проекте решения о бюджете, рассчитаны корректно и в соответствии с показателями, являющимися основанием для их расчета, по отдельным видам - использованы данные главных администраторов доходов.

Изменений в составе наиболее крупных источников налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2026 году по отношению к предыдущим годам не произойдет. По-прежнему, основной объем поступлений будет за счет: налога на доходы физических лиц (82,0%), доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,0%) (информация представлена в таблице №3):

Таблица №3
(тыс. руб.)

Наименование	2024 (отчет)	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
			2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы - всего	1 038 369,7	1 120 192,0	1 177 899,5	1 227 158,2	1 295 232,3
в том числе:					
налог на доходы физических лиц	951 917,2	1 029 190,0	1 084 416,2	1 127 139,7	1 192 532,3
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 130,2	12 104,0	13 304,1	17 906,6	18 532,6
туристический налог	0,0	898,0	1 795,5	2 693,2	3 590,9
налоги на совокупный доход	45 096,2	32 918,0	33 098,1	33 864,1	34 751,3
налог на имущество физических лиц	9 456,7	10 832,0	10 941,1	11 050,5	11 161,0
земельный налог	2 107,0	2 454,0	2 453,7	2 453,7	2 453,7
государственная пошлина	17 662,4	31 796,0	31 890,9	32 050,3	32 210,5
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	78 401,8	126 781,0	144 516,4	119 365,6	116 814,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	84 556,6	103 079,0	105 881,8	105 115,4	103 288,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 484,9	3 365,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 667,6	5 836,0	3 351,2	3 317,1	3 317,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 069,3	7 574,0	23 103,9	4 587,5	3 862,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 085,8	4 572,0	10 586,8	6 345,6	6 345,6
Прочие неналоговые доходы	-22 462,5	2 355,0	1 592,7	x	x
Налоговые и неналоговые доходы - всего	1 116 771,4	1 246 973,0	1 322 415,9	1 346 523,8	1 412 046,5

4.1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы являются основным источником собственных доходов местного бюджета и, согласно Проекту решения о бюджете, в 2026 году составят 1 177 899,5 тыс. руб., в 2027 году 1 227 158,2 тыс. руб., в 2028 году – 1 295 232,3 тыс. руб., что в общем объеме доходов местного бюджета составляет 22,8%, 32,3%, и 35,1% соответственно.

Сравнительные показатели налоговых доходов за 2024 - 2028 годы представлены в таблице №4:

Таблица №4
(тыс. руб.)

Наименование	2024 (отчет), сумма	2025 (оценка исполнения), сумма	2026 год		2027 год		2028 год	
			Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от оценки исполнения 2025 года), %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2026 года), %	Прогноз поступлений, сумма	Темп роста (+), снижения (-) доходов (от прогноза 2027 года), %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы - всего	1 038 369,7	1 120 192,0	1 177 899,5	5,2	1 227 158,2	4,2	1 295 232,3	5,5
в том числе:								
налог на доходы физических лиц	951 917,2	1 029 190,0	1 084 416,2	5,4	1 127 139,7	3,9	1 192 532,3	5,8
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 130,2	12 104,0	13 304,1	9,9	17 906,6	34,6	18 532,6	3,5
туристический налог	0,0	898,0	1 795,5	99,9	2 693,2	50,0	3 590,9	33,3
налоги на совокупный доход	45 096,2	32 918,0	33 098,1	0,5	33 864,1	2,3	34 751,3	2,6
налог на имущество физических лиц	9 456,7	10 832,0	10 941,1	1,0	11 050,5	1,0	11 161,0	1,0
земельный налог	2 107,0	2 454,0	2 453,7	-0,01	2 453,7	0,0	2 453,7	0,0
государственная пошлина	17 662,4	31 796,0	31 890,9	0,3	32 050,3	0,5	32 210,5	0,5

Исходя из анализа данных, приведенных выше, общий объем налоговых доходов, запланированных на 2026 год, выше ожидаемого исполнения 2025 года на 57 707,5 тыс. руб. или на 5,2%.

Структура налоговых доходов на 2026 год приведена на диаграмме 3:

Диаграмма 3

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2026 год



Доходы местного бюджета от поступлений налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес (92,1%) в структуре налоговых доходов местного бюджета в 2026 году.

Динамика доходов от уплаты налога на доходы физических лиц в 2025-2028 годах приведена в таблице №5:

Таблица №5
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Налог на доходы физических лиц, сумма	1 029 190,0	1 084 416,2	1 127 139,7	1 192 532,3
доля в налоговых доходах, %	91,9	92,1	91,8	92,1
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	77 272,8	55 226,2	42 723,6	65 392,5
к предыдущему году, %	108,1	105,4	103,9	105,8
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	5,4	9,5	15,9

Проект решения о бюджете предусматривает незначительный ежегодный рост объема поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – Управлением Федеральной налоговой службы России по Мурманской области (далее – УФНС России по Мурманской области), с учетом роста заработной платы в различных областях экономики.

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

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в местный бюджет в 2026 году прогнозируется в сумме 13 304,1 тыс. руб., что на 1 200,1 тыс. руб. или на 9,9% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 1,1% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Динамика доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в 2025-2028 годах, приведена в таблице №6:

Таблица №6
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, сумма	12 104,0	13 304,1	17 906,6	18 532,6
доля в налоговых доходах, %	1,1	1,1	1,5	1,4
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-26,2	1 200,1	4 602,5	626,0
к предыдущему году, %	99,8	109,9	134,6	103,5
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	9,9	47,9	53,1

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с плановыми показателями, отраженными в проекте закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Проект ЗМО), размещенном на сайте Министерства финансов Мурманской области¹¹ и дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

¹¹ https://minfin.gov-murman.ru/open-budget/regional_budget/law_of_budget_projects/2026/

(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Поступление в местный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в плановом периоде 2027 года прогнозируется в сумме 17 906,6 тыс. руб., что на 4 602,5 тыс. руб. или на 34,6% выше ожидаемого поступления в 2026 году.

Поступление в местный бюджет акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в плановом периоде 2028 года прогнозируется в сумме 18 532,6 тыс. руб., что на 626,0 тыс. руб. или на 3,5% выше ожидаемого поступления в 2027 году.

Доходы местного бюджета от поступлений туристического налога

Туристический налог установлен и введен в действие на территории муниципального образования ЗАТО Александровск с 1 января 2025 года¹².

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,2% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Поступление туристического налога в местный бюджет в 2026 году прогнозируется в сумме 1 795,5 тыс. руб., что на 897,5 тыс. руб. или на 99,9% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

Динамика доходов по туристическому налогу в 2025-2028 годах, приведена в таблице №7:

Таблица №7
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Туристический налог	898,0	1 795,5	2 693,2	3 590,9
доля в налоговых доходах, %	0,1	0,2	0,2	0,3
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	898,0	897,5	897,7	897,7
к предыдущему году, %	100,0	199,9	150,0	133,3
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	99,9	199,9	299,9

Поступление в местный бюджет туристического налога в плановом периоде 2027 года прогнозируется в сумме 2 693,2 тыс. руб., что на 897,7 тыс. руб. или на 50,0% выше ожидаемого поступления в 2026 году.

Поступление в местный бюджет туристического налога в плановом периоде 2028 года прогнозируется в сумме 3 590,9 тыс. руб., что на 897,7 тыс. руб. или на 33,3% выше ожидаемого поступления в 2027 году.

По данным Пояснительной записки объемы поступлений по туристическому налогу рассчитаны с учетом ежегодного изменения налоговой ставки в сторону увеличения.

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

Сумма поступлений в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2026 году составит 29 067,0 тыс. руб., что на 1 242,5 тыс. руб. или на 4,5% выше ожидаемого исполнения 2025 года.

В структуре налоговых доходов этот источник составляет 2,5% от общего объема налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Поступление в местный бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на плановый период прогнозируется с незначительным ростом:

¹² Решение совета депутатов ЗАТО Александровск от 03.10.2024 №94 «Об установлении туристического налога на территории муниципального образования ЗАТО Александровск»

- на 2027 год в сумме 29 676,8 тыс. руб., что на 609,9 тыс. руб. или 2,1% выше ожидаемого поступления в 2026 году;

- на 2028 год в сумме 30 382,5 тыс. руб., что на 705,7 тыс. руб. или на 2,4% выше планового поступления в 2027 году.

Динамика доходов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025-2028 годах приведена в таблице №8:

Таблица №8
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, сумма	27 824,5	29 067,0	29 676,8	30 382,5
доля в налоговых доходах, %	2,5	2,5	2,4	2,3
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	-15 761,9	1 242,5	609,9	705,7
к предыдущему году, %	63,8	104,5	102,1	102,4
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	4,5	6,7	9,2

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Норматив зачисления в местный бюджет – 30%.

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

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2026 году прогнозируется в сумме 4 031,1 тыс. руб., что на 1 062,9 тыс. руб. или 20,9% меньше ожидаемого исполнения 2025 года.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 0,3% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Поступление по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на плановый период запланирован с небольшим ростом:

- на 2027 год в сумме 4 187,3 тыс. руб., что на 156,2 тыс. руб. или 3,9% выше ожидаемого поступления в 2026 году;

- на 2028 год в сумме 4 368,8 тыс. руб., что на 181,5 тыс. руб. или на 4,3% выше планового поступления в 2027 году.

Динамика доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2025-2028 годах приведена в таблице №9:

Таблица №9
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 094,0	4 031,1	4 187,3	4 368,8
доля в налоговых доходах, %	0,6	0,3	0,3	0,3
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	3 588,5	-1 062,9	156,2	181,5
к предыдущему году, %	338,4	79,1	103,9	104,3
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	-20,9	-17,8	-14,2

Согласно Пояснительной записке данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области, с учетом количества выданных патентов. Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений по налогу на имущество физических лиц

Поступление в местный бюджет по налогу на имущество физических лиц в 2026 году прогнозируется в сумме 10 941,1 тыс. руб., что на 109,1 тыс. руб. или 1,0% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

Динамика доходов от уплаты налога на имущество физических лиц в 2025-2028 годах приведена в таблице №10:

Таблица №10
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Налог на имущество физических лиц	10 832,0	10 941,1	11 050,5	11 161,0
доля в налоговых доходах, %	1,0	0,9	0,9	0,9
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	1 375,3	109,1	109,4	110,5
к предыдущему году, %	114,5	101,0	101,0	101,0
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	1,0	2,0	3,0

В структуре налоговых доходов данный вид налогового дохода составляет 0,9% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Поступление по налогу на имущество физических лиц на плановый период запланирован с небольшим ростом:

- на 2027 год в сумме 11 050,5 тыс. руб., что на 109,4 тыс. руб. или 1,0% выше ожидаемого поступления в 2026 году;

- на 2028 год в сумме 11 161,0 тыс. руб., что на 110,5 тыс. руб. или на 1,0% выше планового поступления в 2027 году.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Норматив зачисления в местный бюджет ЗАТО Александровск – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений по земельному налогу

Объем поступлений в местный бюджет по земельному налогу в 2026 году прогнозируется в сумме 2 453,7 тыс. руб. с уменьшением на 0,3 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению в 2025 году.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов поступление земельного налога прогнозируется на уровне планового показателя 2026 года по каждому году планового периода соответственно.

В структуре налоговых доходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов земельный налог составляет 0,2% от суммы налоговых доходов местного бюджета.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором дохода по закрепленному доходному источнику – УФНС России по Мурманской области.

Норматив зачисления в местный бюджет ЗАТО Александровск – 100%.

Доходы местного бюджета от поступлений государственной пошлины

Объем поступлений в местный бюджет по данному налоговому доходу прогнозируется в 2026 году в сумме 31 890,9 тыс. руб., что на 94,9 тыс. руб. или 0,3% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

В структуре налоговых доходов данный источник составляет 2,7% от суммы налоговых доходов местного бюджета на 2026 год.

Источники поступления по данному показателю отражены в соответствующем разделе Пояснительной записки и в настоящем заключении не приводятся.

Динамика доходов от уплаты государственной пошлины в 2025-2028 годах приведена в таблице №11:

Таблица №11
(тыс. руб.)

Показатели	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Государственная пошлина	31 796,0	31 890,9	32 050,3	32 210,5
доля в налоговых доходах, %	2,8	2,7	2,6	2,5
к предыдущему году, рост (+)/снижение (-), сумма	14 133,6	94,9	159,4	160,2
к предыдущему году, %	180,0	100,3	100,5	100,5
темп роста (+)/снижения (-) к 2025 году, %	-	0,3	0,8	1,3

Поступление по данному налоговому источнику на плановый период запланировано с небольшим ростом:

- на 2027 год в сумме 32 050,3 тыс. руб., что на 159,4 тыс. руб. или 0,5% выше ожидаемого поступления в 2026 году;

- на 2028 год в сумме 32 210,5 тыс. руб., что на 160,2 тыс. руб. или на 0,5% выше планового поступления в 2027 году.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете данный показатель учтен в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами дохода по закрепленному доходному источнику: УФНС России по Мурманской области, администрацией ЗАТО Александровск.

Норматив зачисления в местный бюджет – 100%.

4.1.2. Неналоговые доходы

В Проекте решения о бюджете неналоговые доходы в 2026 году запланированы в сумме 144 516,4 тыс. руб., в 2027 году – 119 365,6 тыс. руб., в 2028 году – 116 814,2 тыс. руб., что в структуре общего объема доходов местного бюджета составляет 2,8%, 3,1%, 3,2% соответственно.

Сравнительные показатели неналоговых доходов за 2024 – 2028 годы представлены в таблице №12:

Таблица №12
(тыс. руб.)

Наименование	2024 (отчет)	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете			Отклонение					
			2026	2027	2028	2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года		2028 год от 2027 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Неналоговые доходы - всего, в том числе:	78 401,8	126 781,0	144 516,4	119 365,6	116 814,2	17 735,4	14,0	-25 150,8	-17,4	-2 551,4	-2,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	84 556,6	103 079,0	105 881,8	105 115,4	103 288,8	2 802,8	2,7	-766,4	-0,7	-1 826,6	-1,7
удельный вес, %	107,9	81,3	73,3	88,1	88,4						
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 484,9	3 365,0	0,0	0,0	0,0	-3 365,0	-100,0	x	x	x	x
удельный вес, %	4,4	2,7	0,0	0,0	0,0						
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 667,6	5 836,0	3 351,2	3 317,1	3 317,1	-2 484,8	-42,6	-34,1	-1,0	0,0	0,0
удельный вес, %	4,7	4,6	2,3	2,8	2,8						

Наименование	2024 (отчет)	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете			Отклонение					
			2026	2027	2028	2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года		2028 год от 2027 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 069,3	7 574,0	23 103,9	4 587,5	3 862,7	15 529,9	205,0	-18 516,4	-80,1	-724,8	-15,8
удельный вес, %	10,3	6,0	16,0	3,8	3,3						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 085,8	4 572,0	10 586,8	6 345,6	6 345,6	6 014,8	131,6	-4 241,2	-40,1	0,0	0,0
удельный вес, %	1,4	3,6	7,3	5,3	5,4						
Прочие неналоговые доходы	-22 462,5	2 355,0	1 592,7	x	x	-762,3	-32,4	x	x	x	x
удельный вес, %	-28,7	1,9	1,1	x	x						

Исходя из анализа динамики показателей неналоговых доходов, можно сделать следующие выводы:

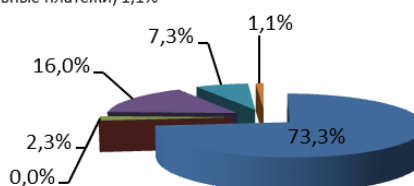
- в 2026 году предусматривается увеличение неналоговых доходов местного бюджета на 17 735,4 тыс. руб. или на 14,0% относительно оценки исполнения 2025 года;
- в 2027 году прогнозируется снижение уровня неналоговых доходов местного бюджета на 25 150,8 тыс. руб. или на 17,4% относительно прогнозного поступления в 2026 году;
- в 2028 году прогнозируется незначительное снижение объема неналоговых доходов местного бюджета относительно планового поступления в 2027 году (на 2 551,4 тыс. руб. или на 2,1%).

Структура неналоговых доходов на 2026 год приведена на диаграмме 4:

Диаграмма 4

Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2026 год

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 73,3%
- Платежи при пользовании природными ресурсами 0%
- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 2,3%
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 16,0%
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба 7,3%
- Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) 1,1%



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов местного бюджета по-прежнему составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (далее – доходы от использования имущества).

Общая сумма прогнозируемого поступления в местный бюджет доходов от использования имущества составляет:

- в 2026 году - 105 881,8 тыс. руб. или 73,3% от общего объема неналоговых доходов;

- в 2027 году - 105 115,4 тыс. руб. или 88,1% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2028 году - 103 288,8 тыс. руб. или 88,4% от общего объема неналоговых доходов.

Источники поступления по данному показателю отражены в соответствующем разделе Пояснительной записки и в настоящем заключении не приводятся.

Согласно Пояснительной записке показатель по доходам от использования имущества учтен в соответствии с данными, предоставленными главным администратором доходов по закрепленному доходному источнику – администрацией ЗАТО Александровск.

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

Общая сумма доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2026 году прогнозируется в размере 3 351,2 тыс. руб. или 2,3% от общего объема неналоговых доходов, из них:

- 58,1 тыс. руб. - прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов;
- 157,7 тыс. руб. - доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов;
- 3 135,3 тыс. руб. - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов.

Сумма поступлений в местный бюджет по данному виду доходов в 2026 году запланирована с уменьшением на 2 484,8 тыс. руб. или 42,6% от ожидаемого исполнения 2025 года.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в плановом периоде 2027 и 2028 годов прогнозируется на одном уровне в сумме 3 317,1 тыс. руб. или 2,8% от общего объема неналоговых доходов ежегодно.

Согласно Пояснительной записке прогнозные данные по поступлениям доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства представлены главным администратором по указанному виду неналогового дохода – администрацией ЗАТО Александровск.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Общая сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2026 году прогнозируется в размере 23 103,9 тыс. руб. или 16,0% от общего объема неналоговых доходов, что на 15 529,9 тыс. руб. или 205,0% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

В плановом периоде сумма поступлений в местный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов запланирована с ежегодным снижением:

- в 2027 году - 4 587,5 тыс. руб. или 3,8% от общего объема неналоговых доходов;
- в 2028 году - 3 862,7 тыс. руб. или 3,3% от общего объема неналоговых доходов.

Доходы в полном объеме зачисляются в доходную часть местного бюджета.

Согласно Пояснительной записке прогнозные показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов учтены в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главным администратором доходов местного бюджета (администрацией ЗАТО Александровск), с учетом данных проекта прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2026-2028 годы.

По данным прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2026-2028 годы¹³ в перечень объектов, планируемых к приватизации в 2026 году, включено 10 объектов недвижимого имущества.

¹³ Утвержден Решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 24.11.2025 №85 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации и реорганизации муниципального имущества ЗАТО Александровск на 2026 - 2028 годы»

Доходы от поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба

Общий объем доходов от поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба, зачисляемый в местный бюджет, прогнозируется в 2026 году в сумме 10 586,8 тыс. руб., что на 6 014,8 тыс. руб. или 131,6% больше ожидаемого исполнения 2025 года.

В плановом периоде 2027 и 2028 годов поступление в местный бюджет по данному доходному источнику запланирована в сумме 6 345,6 тыс. руб. по каждому году планового периода.

Прогнозные показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба учтены, согласно Пояснительной записке, в соответствии с прогнозными данными, предоставленными главными администраторами доходов по данному источнику неналоговых доходов.

4.2. Безвозмездные поступления

По результатам анализа соответствия данных Проекта решения о бюджете данным Проекта ЗМО, размещенном на сайте Министерства финансов Мурманской области, установлено, что безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предусмотренные Проектом решения о бюджете, в полном объеме подтверждены распределением, отраженным в Проекте ЗМО.

Проект решения о бюджете предусматривает на 2026 год безвозмездные поступления в размере 3 841 315,3 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2025 года на 554 787,7 тыс. руб., или на 12,6%, из них:

- дотации составляют 979 659,7 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2025 года на 46 632,7 тыс. руб., или на 5,0%;

- субсидии составляют 1 383 003,8 тыс. руб., что значительно ниже ожидаемого исполнения 2025 года (на 591 993,2 тыс. руб., или на 30,0%);

- субвенции составляют 1 379 267,6 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2025 года на 4 309,6 тыс. руб., или на 0,3%;

- иные межбюджетные трансферты планируются в объеме 99 384,1 тыс. руб., что на 14 392,9 тыс. руб. или на 12,7% ниже ожидаемого исполнения 2025 года.

Безвозмездные поступления на плановый период 2027 и 2028 годов прогнозируются в сумме 2 454 463,1 тыс. руб. и 2 279 152,4 тыс. руб. соответственно.

Структура и динамика безвозмездных поступлений в местный бюджет ЗАТО Александровск в 2024-2028 годах приведена в таблице №13:

Таблица №13
(тыс. руб.)

Наименование	2024 (отчет)	2025 (оценка исполнения)	Прогноз поступлений			Отклонение					
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года		2028 год от 2027 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:	4 020 773,0	4 396 103,0	3 841 315,3	2 454 463,1	2 279 152,4	-554 787,7	-12,6	-1 386 852,2	-36,1	-175 310,7	-7,1
Дотации	930 931,9	933 027,0	979 659,7	528 093,0	580 902,0	46 632,7	5,0	-451 566,7	-46,1	52 809,0	10,0
удельный вес	23,2	21,2	25,5	21,5	25,5						
Субсидии	1 573 291,1	1 974 997,0	1 383 003,8	448 298,7	218 906,7	-591 993,2	-30,0	-934 705,0	-67,6	-229 392,0	-51,2
удельный вес	39,1	44,9	36,0	18,3	9,6						
Субвенции	1 380 399,0	1 374 958,0	1 379 267,6	1 380 389,5	1 381 616,8	4 309,6	0,3	1 121,9	0,1	1 227,3	0,1
удельный вес	34,3	31,3	35,9	56,2	60,6						
Иные межбюджетные трансферты	139 695,1	113 777,0	99 384,1	97 681,9	97 726,9	-14 392,9	-12,7	-1 702,3	-1,7	45,0	0,0
удельный вес	3,5	2,6	2,6	4,0	4,3						

Наименование	2024 (отчет)	2025 (оценка исполнения)	Прогноз поступлений			Отклонение					
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 год от 2025 года		2027 год от 2026 года		2028 год от 2027 года	
						+ / -	%	+ / -	%	+ / -	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	193,5	26,0	0,0	0,0	0,0	-26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 230,7	6 608,0	0,0	0,0	0,0	-6 608,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>0,03</i>	<i>0,15</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 968,2	-7 290,0	0,0	0,0	0,0	7 290,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>						

В структуре безвозмездных поступлений 2026 года наибольший удельный вес у субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - 36,0%, на втором месте – субвенции (35,9%), доля дотаций составит 25,5%, доля иных межбюджетных трансфертов – 2,6% от общего объема безвозмездных поступлений.

5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части местного бюджета

5.1. Общий объем расходов в очередном году и плановом периоде

Проектом решения о бюджете на очередной 2026 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере 5 283 609,2 тыс. руб., что на 422 210,1 тыс. руб. (на 7,4%) меньше объема расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год.

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета в текущем финансовом году, представленной к Проекту решения о бюджете, расходы местного бюджета составят 5 763 732,0 тыс. руб., что на 57 912,7 тыс. руб. (или на 1,0%) превышает объем расходов, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год.

Соответственно, на 2026 год общий объем расходов местного бюджета планируется на 480 122,8 тыс. руб. (или на 8,3%) меньше ожидаемого исполнения в 2025 году.

Данные представлены в таблице №14:

Таблица №14
(тыс. руб.)

Наименование	2025 (оценка исполнения)	Проект решения о бюджете на 2026 год	Изменение	
			сумма	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.3/гр.2*100-100)
1	2	3	4	5
Всего расходов	5 763 732,0	5 283 609,2	-480 122,8	-8,3
в том числе за счет целевых средств из бюджетов других уровней	3 463 732,0	2 861 656,0	-602 076,0	-17,4
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>60,1</i>	<i>54,2</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

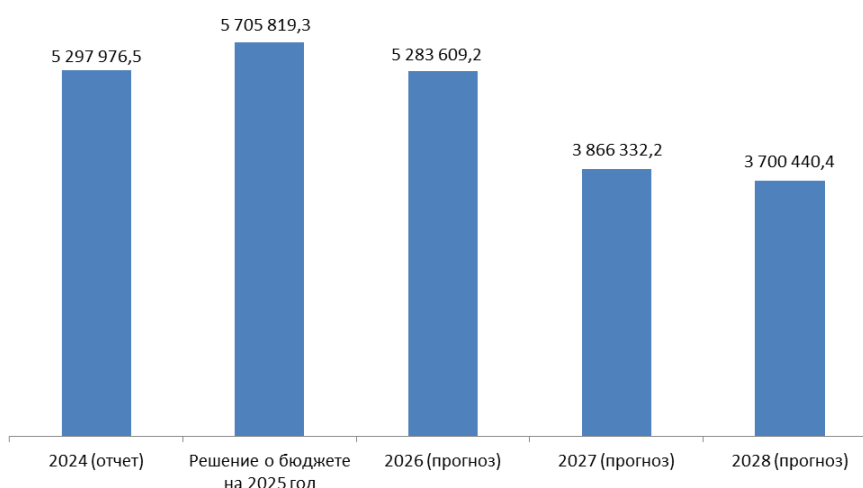
Общие объемы расходов местного бюджета на плановый период 2027 и 2028 годов с учетом условно утверждаемых расходов планируются меньше утвержденного объема бюджетных ассигнований на текущий 2025 год: на 2027 год – на 31,4%, на 2028 год – на 33,3% (таблица №15).

Таблица №15
(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Расходы всего	5 705 819,3	5 283 609,2	3 916 074,9	3 805 818,9
Изменение к уровню предыдущего года, %		-7,4	-25,9	-2,8
Изменение к утвержденному объему на 2025 год, %		-7,4	-31,4	-33,3
Условно утвержденные расходы			49 742,7	105 378,5
Объем расходов без учета условно утвержденных			3 866 332,2	3 700 440,4

Динамика расходов местного бюджета в 2024-2028 годах представлена на диаграмме 5:

Диаграмма 5
(тыс. руб.)



5.2. Условно утверждаемые расходы

В соответствии пунктом 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном устройстве (не менее 2,5% и 5,0% общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)): на 2027 год в сумме 49 742,7 тыс. руб., на 2028 год в сумме 105 378,5 тыс. руб.

Информация представлена в таблице №16:

Таблица №16
(тыс. руб.)

Наименование	2027 год	2028 год
Всего расходов	3 916 074,9	3 805 818,9
Расходы местного бюджета (без учета целевых средств из областного бюджета)	1 989 704,8	2 107 568,5
Условно утверждаемые расходы	49 742,7	105 378,5
Удельный вес от общего объема расходов без учета целевых средств из областного бюджета (%)	2,5	5,0
Всего расходов (без учета условно утверждаемых расходов)	3 866 332,2	3 700 440,4

Далее по тексту настоящего заключения приводится анализ местного бюджета без учета сумм условно утверждаемых расходов 2027-2028 годов.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом решения о бюджете, распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам видов расходов.

5.3. Структура расходов местного по разделам классификации расходов бюджетов

Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Сравнительный анализ изменения объемов и структуры расходной части в разрезе разделов классификации расходов бюджетов на 2024-2028 годы представлен в таблице №17:

Таблица №17
(тыс. руб.)

Показатель	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение			
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025, сумма	2027 к 2026, сумма	2028 к 2027, сумма	2026 к 2025, %
Расходы, всего	5 297 976,5	5 705 819,3	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4	-422 210,1	-1 417 277,0	-165 891,8	-7,4
01 Общегосударственные вопросы	333 118,7	334 864,3	413 391,1	204 936,8	216 287,8	78 526,8	-208 454,3	11 351,0	23,5
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	6,3	5,9	7,8	5,3	5,8	x	x	x	x
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55 262,8	55 973,0	65 551,5	13 859,7	5 242,7	9 578,6	-51 691,8	-8 617,1	17,1
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	1,0	1,0	1,2	0,4	0,1	x	x	x	x
04 Национальная экономика	713 355,3	828 873,2	385 212,4	250 136,1	250 136,2	-443 660,8	-135 076,3	0,0	-53,5
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	13,5	14,5	7,3	6,5	6,8	x	x	x	x
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	691 811,3	846 904,8	817 861,4	67 741,5	153 853,0	-29 043,4	-750 119,9	86 111,5	-3,4
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	13,1	14,8	15,5	1,8	4,2	x	x	x	x
06 Охрана окружающей среды	5 513,1	23 378,1	11 385,5	2 734,8	2 734,8	-11 992,6	-8 650,7	0,0	-51,3
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	0,1	0,4	0,2	0,1	0,1	x	x	x	x
Расходы отраслей социальной сферы, в т.ч.:	3 455 779,4	3 532 861,0	3 461 447,6	3 189 929,5	2 961 617,1	-71 413,4	-271 518,1	-228 312,4	-2,0
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	65,2	61,9	65,5	82,5	80,0	x	x	x	x
07 Образование	2 788 386,2	2 904 805,7	3 051 589,6	2 796 395,2	2 567 060,4	146 783,9	-255 194,5	-229 334,8	5,1
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	52,6	50,9	57,8	72,3	69,4	x	x	x	x
08 Культура, кинематография	571 626,2	522 410,1	306 566,0	289 357,0	289 357,0	-215 844,1	-17 209,1	0,0	-41,3
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	10,8	9,2	5,8	7,5	7,8	x	x	x	x

Показатель	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение			
			2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025, сумма	2027 к 2026, сумма	2028 к 2027, сумма	2026 к 2025, %
<i>10 Социальная политика</i>	94 068,4	103 945,2	101 491,9	102 477,3	103 499,7	-2 453,3	985,4	1 022,4	-2,4
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	1,8	1,8	1,9	2,7	2,8	x	x	x	x
<i>11 Физическая культура и спорт</i>	1 698,7	1 700,0	1 800,0	1 700,0	1 700,0	100,0	-100,0	0,0	5,9
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	0,0	0,0	0,03	0,04	0,05	x	x	x	x
<i>12 Средства массовой информации</i>	5 009,9	949,4	0,0	0,0	0,0	-949,4	0,0	0,0	-100,0
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x	x
<i>13 Обслуживание государственного (муниципального) долга</i>	38 126,0	82 015,6	128 759,6	136 993,8	110 569,0	46 744,1	8 234,2	-26 424,8	57,0
<i>удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	0,7	1,4	2,4	3,5	3,0	x	x	x	x

Из 11 разделов классификации расходов бюджетов в 2026 году увеличение бюджетных ассигнований относительно ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год, предусматривается по 5 разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 78 526,8 тыс. руб. или на 23,5%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 9 578,6 тыс. руб. или на 17,1%;
- 07 «Образование» на 146 783,9 тыс. руб. или на 5,1%;
- 11 «Физическая культура и спорт» на 100,0 тыс. руб. или на 5,9%;
- 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 46 744,1 тыс. руб. или на 57,0%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2026 году планируется по 6 разделам:

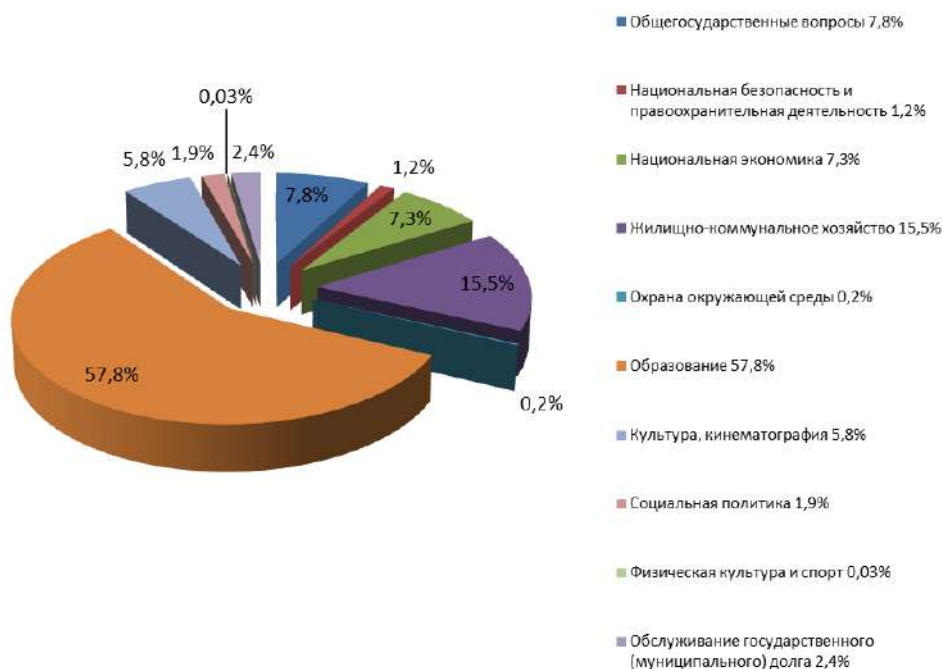
- 04 «Национальная экономика» на 443 660,8 тыс. руб. или на 53,5%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 29 043,4 тыс. руб. или на 3,4%;
- 06 «Охрана окружающей среды» на 11 992,6 тыс. руб. или на 51,3%;
- 08 «Культура, кинематография» на 215 844,1 тыс. руб. или на 41,3%;
- 10 «Социальная политика» на 2 453,3 тыс. руб. или на 2,4%;
- 12 «Средства массовой информации» на 949,4 тыс. руб. или на 100,0%.

Наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета в 2026 году составляют расходы по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,8%; 04 «Национальная экономика» - 7,3%; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,5%; 07 «Образование» - 57,8%.

В Проекте решения о бюджете на 2026 год существенного изменения функциональной структуры расходов местного бюджета ЗАТО Александровск не наблюдается. Традиционно наибольшая доля в общем объеме расходов приходится на социальную сферу (в 2026 году 65,5%, в 2027 – 2028 годах – 82,5% и 80,0% соответственно), на основании чего можно сделать вывод о сохранении социальной направленности местного бюджета.

Структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск в разрезе функциональной классификации на 2026 год представлена на диаграмме б:

Диаграмма 6



Более половины расходов, предусмотренных Проектом решения о бюджете на 2026 год, направлены на исполнение социальных обязательств – 3 461 447,6 тыс. руб. (65,5%) по следующим разделам бюджетной классификации: 07 «Образование» (3 051 589,6 тыс. руб.), 08 «Культура, кинематография» (306 566,0 тыс. руб.), 10 «Социальная политика» (101 491,9 тыс. руб.), 11 «Физическая культура и спорт» (1 800,0 тыс. руб.).

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2024-2028 годы представлены в таблице №18:

Таблица №18
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	00	333 118,7	334 864,3	413 391,1	204 936,8	216 287,8	78 526,8	23,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	5 757,0	5 166,9	4 813,7	4 813,7	4 813,7	-353,2	-6,8
<i>удельный вес, %</i>			1,7	1,5	1,2	2,3	2,2	x	x
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	10 982,1	12 216,5	12 240,4	12 214,7	12 240,4	24,0	0,2
<i>удельный вес, %</i>			3,3	3,6	3,0	6,0	5,7	x	x
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных административных органов	01	04	115 455,2	101 697,6	100 254,3	87 291,5	98 084,1	-1 443,3	-1,4
<i>удельный вес, %</i>			34,7	30,4	24,3	42,6	45,3	x	x

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Судебная система	01	05	7,3	7,8	85,1	6,7	7,3	77,3	989,6
удельный вес, %			0,00	0,002	0,021	0,003	0,00	x	x
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	01	06	7 242,6	7 220,4	7 233,5	7 233,5	7 233,5	13,0	0,2
удельный вес, %			2,2	2,2	1,7	3,5	3,3	x	x
Резервные фонды	01	11	0,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	0,0	0,0
удельный вес, %			x	0,3	0,2	0,5	0,5	x	x
Другие общегосударственные вопросы	01	13	193 674,4	207 555,1	287 764,0	92 376,7	92 908,8	80 208,9	38,6
удельный вес, %			58,1	62,0	69,6	45,1	43,0	x	x

В структуре раздела наибольшую долю расходов в 2026 году (69,6%) составляют расходы по подразделу 0113 «Другие государственные расходы», предусмотренные в сумме 287 764,0 тыс. руб. с увеличением на 80 208,9 тыс. руб. или на 38,6% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год.

Согласно Пояснительной записке увеличение расходов обусловлено:

- увеличением заработной платы в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2026 и расчетом начислений на выплаты по оплате труда;
- выделением субсидии из областного бюджета для проведения комплексных кадастровых работ;
- выделением субсидии из областного бюджета на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»;
- выделением субвенции из областного бюджета на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области «Об административных правонарушениях»;
- выделением субвенции из областного бюджета на реализацию Закона Мурманской области «Об административных комиссиях»;
- необходимостью обеспечения деятельности муниципального казенного учреждения «Центр административно-хозяйственного и транспортного обеспечения» в связи с проведенными организационно-штатными мероприятиями (присоединением муниципального бюджетного учреждения «Информационные технологии»);
- необходимостью обеспечения деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности ЗАТО Александровск» в связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и ведению планово-экономической работы управления образования ЗАТО Александровск и подведомственных ему образовательных учреждений).

Расходы местного бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Проектом решения о бюджете запланированы на 2026 год с увеличением на 9 578,6 тыс. руб. или на 17,1% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год:

Таблица №19
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	55 262,8	55 973,0	65 551,5	13 859,7	5 242,7	9 578,6	17,1
Органы юстиции	03	04	3 089,9	3 513,0	4 394,9	4 606,0	4 806,1	881,9	25,1
удельный вес, %			5,6	6,3	6,7	33,2	91,7	х	х
Гражданская оборона	03	09	394,4	403,4	436,5	436,5	436,5	33,1	8,2
удельный вес, %			0,7	0,7	0,7	3,1	8,3	х	х
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	51 778,5	52 056,6	60 720,1	8 817,2	0,0	8 663,5	16,6
удельный вес, %			93,7	93,0	92,6	63,6	0,0	х	х

Увеличение расходов согласно Пояснительной записке, обусловлено:

- увеличением бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом ЗМО, согласно Методике распределения субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утвержденной Законом Мурманской области от 20.11.2003 №441-01-ЗМО¹⁴;

- необходимостью оснащения запасного пункта управления ЗАТО Александровск;

- увеличением расходов на содержание муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям ЗАТО Александровск» (предусмотрено увеличение заработной платы в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2026 и расчетом начислений на выплаты по оплате труда; запланированы капитальный ремонт лодочных моторов и диагностика катера).

Данные по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в 2024-2028 годах по разделу **0400 «Национальная экономика»**, представлены в таблице №20:

Таблица №20
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная экономика	04	00	713 355,3	828 873,2	385 212,4	250 136,1	250 136,2	-443 660,8	-53,5
Общеэкономические вопросы	04	01	4 260,7	0,0	0,0	0,0	0,0	х	х
удельный вес, %			0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	х	х
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	15 543,8	7 250,2	16 376,7	1 616,0	1 616,0	9 126,5	125,9
удельный вес, %			2,2	0,9	4,3	0,6	0,6	х	х
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	629 447,4	764 577,0	311 694,0	222 025,5	222 025,5	-452 883,0	-59,2
удельный вес, %			88,2	92,2	80,9	88,8	88,8	х	х
Связь и информатика	04	10	16 140,3	3 517,5	0,0	0,0	0,0	-3 517,5	-100,0
удельный вес, %			2,3	0,4	0,0	0,0	0,0	х	х

¹⁴ Закон Мурманской области от 20.11.2003 №441-01-ЗМО «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния» (с изменениями)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	47 963,1	53 528,4	57 141,7	26 494,6	26 494,7	3 613,3	6,8
удельный вес, %			6,7	6,5	14,8	10,6	10,6	x	x

Наибольший удельный вес (80,9%) в структуре расходов раздела 0400 «Национальная экономика» на 2026 год занимают бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 311 694,0 тыс. руб. с уменьшением на 452 883,0 тыс. руб. или на 59,2% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год.

Расходы по подразделам 0401 «Общеэкономические вопросы» и 0410 «Связь и информатика» в 2026 году Проектом решения о бюджете не предусмотрены.

Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год:

- рост расходов в 2026 году по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (на 9 126,5 тыс. руб. или на 125,9%) обусловлен планированием бюджетных ассигнований исходя из фактической потребности бюджетных средств на содержание животных с учетом субвенции на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев согласно Методике расчета объема субвенции, предоставляемой местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий¹⁵;

- снижение расходов в 2026 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» обусловлено уменьшением объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области в связи с завершением ряда мероприятий в текущем году;

- рост расходов в 2026 году по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (на 3 613,3 тыс. руб. или на 6,8%) связан с увеличением заработной платы в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.01.2026 и расчетом начислений на выплаты по оплате труда.

Данные по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в 2024-2028 годах по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**, представлены в таблице №21:

Таблица №21
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	691 811,3	846 904,8	817 861,4	67 741,5	153 853,0	-29 043,4	-3,4
Жилищное хозяйство	05	01	163 155,6	194 329,1	196 052,1	31 941,6	33 891,0	1 723,0	0,9
удельный вес, %			23,6	22,9	24,0	47,2	22,0	x	x
Коммунальное хозяйство	05	02	395 792,5	431 264,7	457 116,1	466,7	73 440,1	25 851,4	6,0
удельный вес, %			57,2	50,9	55,9	0,7	47,7	x	x
Благоустройство	05	03	132 863,2	221 311,0	164 693,2	35 333,2	46 521,8	-56 617,8	-25,6
удельный вес, %			19,2	26,1	20,1	52,2	30,2	x	x

Наибольший удельный вес (55,9%) в структуре расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2026 год занимают бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 457 116,1 тыс. руб. с увеличением на 25 851,4 тыс. руб. или на 6,0% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год. Согласно

¹⁵ Закон Мурманской области от 16.07.2019 №2402-01-ЗМО «Об ответственном обращении с животными в Мурманской области» (с изменениями)

Пояснительной записке увеличение обусловлено выделением местному бюджету межбюджетных трансфертов с целью реализации планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2026 год запланированы в сумме 11 385,5 тыс. руб. с уменьшением на 11 992,6 тыс. руб. (51,3%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на 2025 год.

Информация представлена в таблице №22:

Таблица №22
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Охрана окружающей среды	06	00	5 513,1	23 378,1	11 385,5	2 734,8	2 734,8	-11 992,6	-51,3
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	2 556,1	20 643,3	8 650,7	0,0	0,0	-11 992,6	-58,1
удельный вес, %			0,0	88,3	76,0	0,0	0,0	x	x
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	2 957,0	2 734,8	2 734,8	2 734,8	2 734,8	0,0	0,0
удельный вес, %			x	11,7	24,0	100,0	100,0	x	x

Согласно Пояснительной записке Проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на 2026 год запланированы:

- по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (с уменьшением на 11 992,6 тыс. руб. или на 58,1% по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год) на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов; разработку, согласование и утверждение проекта работ по ликвидации санкционированной свалки твердых коммунальных отходов в г. Снежногорске;

- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в соответствии с декларацией о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2025 год.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2024-2028 годы представлены в таблице №23:

Таблица №23
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Образование	07	00	2 788 386,2	2 904 805,7	3 051 589,6	2 796 395,2	2 567 060,4	146 783,9	5,1
Дошкольное образование	07	01	982 221,6	1 151 745,7	1 338 831,0	962 353,7	900 783,1	187 085,3	16,2
удельный вес, %			35,2	39,6	43,9	34,4	35,1	x	x
Общее образование	07	02	1 027 499,0	1 003 823,7	873 449,1	1 042 715,3	872 940,6	-130 374,7	-13,0
удельный вес, %			36,8	34,6	28,6	37,3	34,0	x	x
Дополнительное образование детей	07	03	529 196,3	478 440,9	479 322,4	491 083,1	491 145,8	881,4	0,2
удельный вес, %			19,0	16,5	15,7	17,6	19,1	x	x
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	511,2	734,8	767,5	735,0	747,2	32,7	4,4
удельный вес, %			0,0	0,03	0,03	0,03	0,03	x	x

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Молодежная политика	07	07	44 363,7	50 835,6	110 822,7	51 637,8	51 637,8	59 987,1	118,0
удельный вес, %			1,6	1,8	3,6	1,8	2,0	х	х
Другие вопросы в области образования	07	09	204 594,4	219 224,9	248 397,0	247 870,2	249 805,7	29 172,1	13,3
удельный вес, %			7,3	7,5	8,1	8,9	9,7	х	х

Согласно Пояснительной записке увеличение общего объема ассигнований по данному разделу на 146 783,9 тыс. руб. или на 5,1% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год, обусловлено:

- ростом общего объема целевых средств, предоставляемых из областного бюджета;
- ростом минимального размера оплаты труда с 01.01.2026 года.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2026 год, занимают первое место в структуре расходов раздела 0700 «Образование» (1 338 831,0 тыс. руб. или 43,9%). Согласно данным Пояснительной записки по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, увеличение бюджетных ассигнований по данному подразделу на 187 085,3 тыс. руб. или на 16,2% помимо вышеуказанных причин связано с выделением местному бюджету субсидии с целью реализации планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации (на строительство нового детского сада на 220 мест в г. Гаджиево).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по подразделу 0702 «Общее образование» на 2026 год, занимают второе место (28,6%) в структуре расходов раздела 0700 «Образование» и составляют 873 449,1 тыс. руб. с уменьшением на 130 374,7 тыс. руб. или на 13,0% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год.

По данным Пояснительной записки снижение общего объема расходов по данному подразделу обусловлено сокращением:

- расходных обязательств разового характера, запланированных в текущем году;
- снижением расходов в результате проведенных мероприятий по реорганизации муниципальных учреждений.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2026 год по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей», занимают третье место (15,7%) в структуре расходов раздела 0700 «Образование» и составляют 479 322,4 тыс. руб. с увеличением на 881,4 тыс. руб. или 0,2% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год. Согласно данным Пояснительной записки увеличение расходов обусловлено:

- выделением целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета на обеспечение ежемесячных губернаторских поощрительных выплат руководителям спортивных школ и выплат руководителям, возглавившим муниципальное учреждение культуры или образования в сфере культуры, созданное путем реорганизации в форме присоединения (слияния) на 2026 год;
- выделением средств на монтаж и наладку системы оповещения и управления эвакуацией людей при чрезвычайных ситуациях, монтаж и наладку системы контроля.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» запланированы на 2026 год Проектом решения о бюджете в объеме 767,5 тыс. руб. (с увеличением относительно 2025 года на 32,7 тыс. руб. или на 4,4%).

Бюджетные ассигнования по подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированы на 2026 год Проектом решения о бюджете в объеме 110 822,7 тыс. руб. (с увеличением относительно 2025 года на 59 987,1 тыс. руб. или на 118,0%). По данным Пояснительной записки рост общего

объема расходов по данному подразделу обусловлен выделением местному бюджету субсидии на реализацию планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Арктической зоны Российской Федерации (для разработки проектной документации и капитального ремонта здания и системы центрального отопления в муниципальном автономном учреждении молодежной политики «Центр молодежи ЗАТО Александровск Мурманской области»).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на 2026 год по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 248 397,0 тыс. руб., запланированы с увеличением на 29 172,1 тыс. руб. или на 13,3% относительно бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год. Согласно Пояснительной записке рост расходов связан с увеличением объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях.

Объемы бюджетных ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2024-2028 годы представлены в таблице №24:

Таблица №24
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Культура, кинематография	08	00	571 626,2	522 410,1	306 566,0	289 357,0	289 357,0	-215 844,1	-41,3
Культура	08	01	571 626,2	522 410,1	306 566,0	289 357,0	289 357,0	-215 844,1	-41,3
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	x

Бюджетные ассигнования запланированы по подразделу 0801 «Культура» с уменьшением в 2026 году на 215 844,1 тыс. руб. (41,3%) относительно утвержденных на 2025 год бюджетных ассигнований.

Согласно Пояснительной записке, уменьшение связано с сокращением обязательств разового характера, запланированных на 2025 год.

Расходы местного бюджета ЗАТО Александровск на социальную политику в 2024 – 2028 годах отражены в таблице №25:

Таблица №25
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальная политика	10	00	94 068,4	103 945,2	101 491,9	102 477,3	103 499,7	-2 453,3	-2,4
Пенсионное обеспечение	10	01	11 486,9	11 431,3	11 187,7	11 187,7	11 187,7	-243,6	-2,1
удельный вес, %			12,2	11,0	11,0	10,9	10,8	x	x
Социальное обеспечение населения	10	03	3 342,0	4 529,1	4 152,0	3 614,0	3 614,0	-377,1	-8,3
удельный вес, %			3,6	4,4	4,1	3,5	3,5	x	x
Охрана семьи и детства	10	04	66 390,5	75 960,2	73 596,6	75 068,3	76 090,7	-2 363,6	-3,1
удельный вес, %			70,6	73,1	72,5	73,3	73,5	x	x
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	12 848,9	12 024,6	12 555,6	12 607,3	12 607,3	531,0	4,4
удельный вес, %			13,7	11,6	12,4	12,3	12,2	x	x

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования на 2026 год запланированы в рамках непрограммной деятельности на предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Александровск, в объеме 11 187,7 тыс. руб. с уменьшением на 243,6 тыс. руб. (2,1%) относительно утвержденных на 2025 год бюджетных ассигнований.

По данным Пояснительной записки сокращение расходов связано с уменьшением количества получателей.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2027 и 2028 годов по данному подразделу Проектом решения запланированы на уровне 2026 года.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования запланированы с уменьшением в 2026 году на 377,1 тыс. руб. (8,3%) относительно утвержденных на 2025 год бюджетных ассигнований.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования традиционно занимают наибольший удельный вес (72,5%) в структуре расходов раздела **1000 «Социальная политика»** на 2026 год, запланированы в сумме 73 596,6 тыс. руб. с уменьшением на 2 363,6 тыс. руб. (3,1%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные ассигнования запланированы с увеличением в 2026 году на 531,0 тыс. руб. (4,4%) относительно утвержденных на 2025 год бюджетных ассигнований.

Согласно Пояснительной записке бюджетные ассигнования по вышеперечисленным подразделам запланированы в соответствии с предусмотренными местному бюджету Проектом ЗМО субвенциями.

Расходы местного бюджета по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** в 2024 - 2028 годах представлены в таблице №26:

Таблица №26
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
Физическая культура и спорт	11	00	1 698,7	1 700,0	1 800,0	1 700,0	1 700,0	100,0	5,9
Физическая культура	11	01	1 698,7	1 700,0	1 800,0	1 700,0	1 700,0	100,0	5,9
удельный вес, %			100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	х	х

Бюджетные ассигнования предусмотрены по одному подразделу 1101 «Физическая культура» в объеме 1 800,0 тыс. руб. с увеличением на 100,0 тыс. руб. (5,9%) относительно бюджетных ассигнований, утвержденных на 2025 год.

Согласно Пояснительной записке по данному подразделу предусмотрены расходы на реализацию мероприятий подпрограммы 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск».

В плановом периоде 2027 и 2028 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу запланированы на уровне 2025 года.

Информация о бюджетных ассигнованиях по разделу **1200 «Средства массовой информации»** местного бюджета в 2024 - 2028 годах отражена в таблице №27 (расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» Проектом решения не предусмотрены):

Таблица №27
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Средства массовой информации	12	00	5 009,9	949,4	0,0	0,0	0,0	-949,4	-100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	5 009,9	949,4	0,0	0,0	0,0	-949,4	-100,0
<i>удельный вес, %</i>			<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск (раздел 1300 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» подраздел 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга») в 2026 году Проектом решения о бюджете запланированы с увеличением на 46 744,1 тыс. руб. (57,0%) относительно утвержденных Решением о бюджете на 2025 год бюджетных ассигнований. Информация представлена в таблице №28:

Таблица №28
(тыс. руб.)

Показатель	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
					2026 год	2027 год	2028 год	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	00	38 126,0	82 015,6	128 759,6	136 993,8	110 569,0	46 744,1	57,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	01	38 126,0	82 015,6	128 759,6	136 993,8	110 569,0	46 744,1	57,0
<i>удельный вес, %</i>			<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>

В приложении №7 Пояснительной записки Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск представлен расчет потребности в бюджетных ассигнованиях на обслуживание муниципального долга на период 2026 - 2028 годов.

5.4. Расходы бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов

Информация о расходах в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлена в таблице №29:

Таблица №29
(тыс. руб.)

Вид расходов		Решение о бюджете на 2025 год	Проект Решения о бюджете			Структура, %			
Наименование	Код		2026 год	2027 год	2028 год	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	375 002,2	448 601,5	210 287,7	212 239,8	6,6	8,5	5,4	5,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1 461 729,5	1 161 365,1	306 197,0	393 107,6	25,6	22,0	7,9	10,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	91 782,9	89 512,2	90 457,4	91 479,8	1,6	1,7	2,3	2,5

Вид расходов		Решение о бюджете на 2025 год	Проект Решения о бюджете			Структура, %			
Наименование	Код		2026 год	2027 год	2028 год	2025	2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	389 852,7	447 651,7	0,0	0,0	6,8	8,5	0,0	0,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 277 502,2	2 985 051,9	3 114 320,5	2 884 973,5	57,4	56,5	80,5	78,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	82 015,6	128 759,6	136 993,8	110 569,0	1,4	2,4	3,5	3,0
Иные бюджетные ассигнования	800	27 934,2	22 667,1	8 075,7	8 070,7	0,5	0,4	0,2	0,2
Всего расходов		5 705 819,3	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменение запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2026 году по отношению к утвержденным Решением о бюджете на 2025 год объемам в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- увеличением удельного веса в общем объеме расходов на «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» (вид расходов 100); «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (вид расходов 300); «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400); «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (вид расходов 700);

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200); «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (вид расходов 600); «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800).

В разрезе групп видов расходов основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: в 2025 году – 57,4% от общего объема расходов; в 2026 году – 56,5% от общего объема расходов; в 2027 году – 80,5% от общего объема расходов; в 2028 году – 78,0% от общего объема расходов.

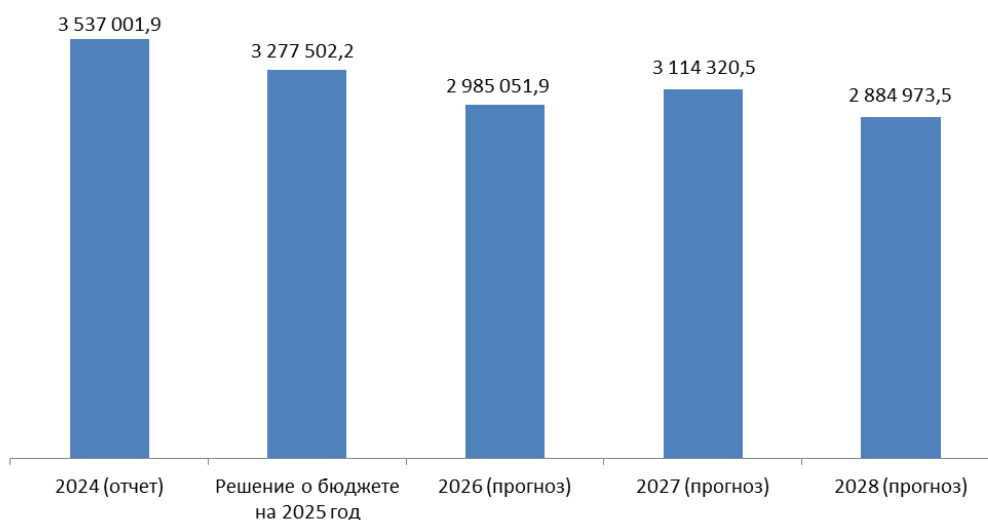
Информация представлена в таблице № 30:

Таблица №30
(тыс. руб.)

Наименование	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект Решения о бюджете		
			2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5	6
Общий объем расходов	5 297 976,5	5 705 819,3	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 537 001,9	3 277 502,2	2 985 051,9	3 114 320,5	2 884 973,5
<i>Темпы роста, %</i>	<i>x</i>	<i>-7,3</i>	<i>-8,9</i>	<i>4,3</i>	<i>-7,4</i>
Отклонение от предыдущего года, сумма	<i>x</i>	<i>-259 499,7</i>	<i>-292 450,3</i>	<i>129 268,6</i>	<i>-229 347,0</i>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>66,8</i>	<i>57,4</i>	<i>56,5</i>	<i>80,5</i>	<i>78,0</i>

Динамика расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за период 2024-2028 годов представлена на диаграмме 7).

Диаграмма 7
(тыс. руб.)



Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусматриваются в Проекте решения о бюджете трем главным распорядителям средств местного бюджета (далее – ГРБС), осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении данных учреждений:

- Администрации ЗАТО Александровск Мурманской области;
- Управлению образования администрации ЗАТО Александровск;
- Управлению культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск.

Анализ предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 2025-2028 годах в разрезе ГРБС представлен в таблице №31:

Таблица №31
(тыс. руб.)

ГРБС	Решение о бюджете на 2025 год	Проект Решения о бюджете			Отклонение, %		
		2026 год	2027 год	2028 год	2026 к 2025	2027 к 2026	2028 к 2027
1	2	3	4	5	6	7	8
914 Администрация ЗАТО Александровск	173 459,6	156 640,6	110 588,3	110 588,3	-9,7	-29,4	0,0
<i>удельный вес в общем объеме субсидий, %</i>	<i>5,3</i>	<i>5,2</i>	<i>3,6</i>	<i>3,8</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 410 715,8	2 287 948,9	2 540 562,1	2 311 215,1	-5,1	11,0	-9,03
<i>удельный вес в общем объеме субсидий, %</i>	<i>73,6</i>	<i>76,6</i>	<i>81,6</i>	<i>80,1</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	693 326,9	540 452,4	463 170,1	463 170,1	-22,0	-14,3	0,0
<i>удельный вес в общем объеме субсидий, %</i>	<i>21,2</i>	<i>18,1</i>	<i>14,9</i>	<i>16,1</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>x</i>
Всего	3 277 502,2	2 985 041,9	3 114 320,5	2 884 973,5	-8,9	4,3	-7,4

В разрезе ГРБС наибольший объем субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям Проектом решения о бюджете в трехлетнем бюджетном цикле 2026-2028 годов запланированы Управлению образования администрации ЗАТО Александровск.

5.5. Ведомственная структура расходов местного бюджета ЗАТО Александровск

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2026 год представлена на диаграмме 8:

Диаграмма 8



Бюджетные ассигнования распределены по шести главным распорядителям средств местного бюджета.

Основная доля расходов местного бюджета в 2026 году традиционно планируется по трем главным распорядителям средств местного бюджета:

- управление образования администрации ЗАТО Александровск – 45,4%;
- администрация ЗАТО Александровск – 40,8%;
- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск – 10,5%.

Сравнительный анализ изменения расходов местного бюджета на 2025-2028 годы по ведомственной структуре представлен в таблице №32:

Таблица №32
(тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 к 2025
		2026 год	2027 год	2028 год	
1	2	3	4	5	6
Расходы, всего	5 705 819,3	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4	-422 210,1
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	12 892,8	12 939,8	12 896,1	12 921,8	47,0
<i>удельный вес, %</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>	<i>x</i>
914 Администрация ЗАТО Александровск	2 347 303,5	2 155 533,0	556 081,2	644 429,3	-191 770,4
<i>удельный вес, %</i>	<i>41,1</i>	<i>40,8</i>	<i>14,4</i>	<i>17,4</i>	<i>x</i>
916 Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск	107 249,7	156 512,4	162 616,5	136 675,5	49 262,6
<i>удельный вес, %</i>	<i>1,9</i>	<i>3,0</i>	<i>4,2</i>	<i>3,7</i>	<i>x</i>
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	2 525 371,7	2 398 208,3	2 651 715,0	2 423 390,4	-127 163,4
<i>удельный вес, %</i>	<i>44,3</i>	<i>45,4</i>	<i>68,6</i>	<i>65,5</i>	<i>x</i>
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	705 578,0	552 963,5	475 571,2	475 571,2	-152 614,5
<i>удельный вес, %</i>	<i>12,4</i>	<i>10,5</i>	<i>12,3</i>	<i>12,9</i>	<i>x</i>

Наименование ГРБС	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете			Отклонение 2026 к 2025
		2026 год	2027 год	2028 год	
1	2	3	4	5	6
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	7 423,6	7 452,2	7 452,2	7 452,2	28,6
<i>удельный вес, %</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>x</i>

5.6. Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте решения о бюджете, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами, паспортам проектов муниципальных программ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов остается сохранение программного принципа их формирования.

Муниципальные программы – это основной инструмент достижения целей бюджетной политики, обеспечивающий повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, достижение целей муниципальной политики.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем муниципальных программ, определенным администрацией муниципального образования.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ ЗАТО Александровск, утвержденным распоряжением администрации ЗАТО Александровск от 12.08.2013 №391-р (далее - Перечень муниципальных программ), на территории муниципального образования действуют 8 муниципальных программ.

В составе пяти муниципальных программ реализуется 27 подпрограмм, три муниципальных программы не имеют подпрограмм.

В ходе анализа установлено несоответствие информации о соисполнителях и периоде реализации муниципальных программ, указанной в Перечне муниципальных программ и в муниципальных программах.

Также установлено, что срок реализации муниципальных программ превышает срок реализации Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Александровск (до 2026 года), что не соответствует принципу сбалансированности системы стратегического планирования, установленного частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете сформирован на основе 7 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО Александровск. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья в ЗАТО Александровск» Проектом решения о бюджете не предусмотрены.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете, Пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом решения о бюджете проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

В соответствии с Проектом решения о бюджете на реализацию семи муниципальных программ в 2026-2028 годах предусмотрено:

- на 2026 год 5 207 336,4 тыс. руб. (98,6% расходов местного бюджета), что меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год на 404 431,3 тыс. руб. или на 7,2%;

- на 2027 год 3 831 105,6 тыс. руб. (99,1% расходов местного бюджета), что меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год на 1 780 662,1 тыс. руб. или на 31,7%;

- на 2028 год 3 665 187,5 тыс. руб. (99,0% расходов местного бюджета), что меньше показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2025 год на 1 946 580,2 тыс. руб. или на 34,7%.

В Проекте решения о бюджете на 2026 год на реализацию муниципальных программ по сравнению с показателями утвержденных бюджетных назначений 2025 года, предусматривается увеличение объема бюджетных ассигнований по трем муниципальным программам (МП):

- «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 116 079,6 тыс. руб. или на 37,2%;

- «Образование ЗАТО Александровск» на 85 670,1 тыс. руб. или на 2,9%;

- «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 80 036,9 тыс. руб. или на 101,0%.

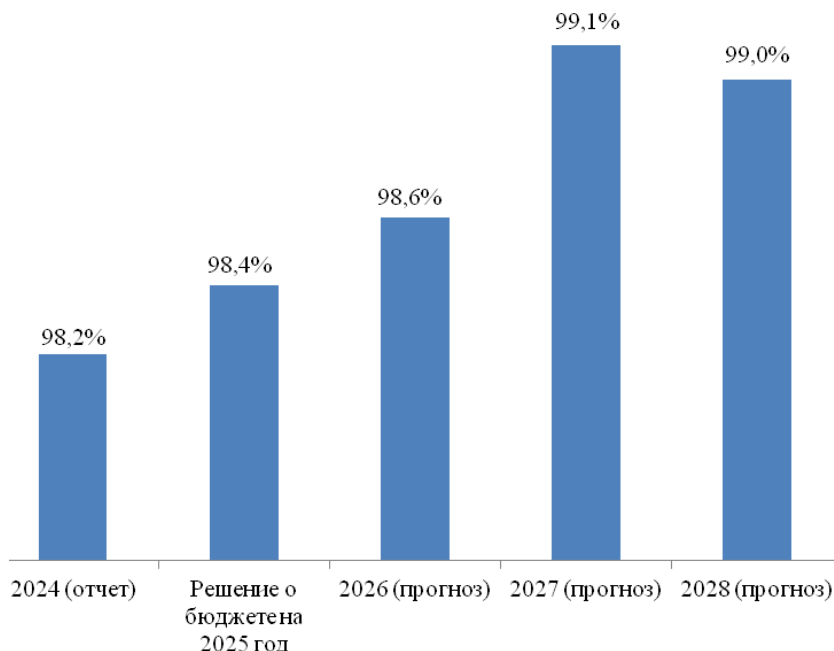
По четырем муниципальным программам запланировано уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2025 год. Информация представлена в таблице №33:

Таблица №33
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете 2026 год	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			Сумма	%	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5	6	7
МП «Образование ЗАТО Александровск»	2 963 180,8	3 048 850,9	85 670,1	2,9	2 853 807,5	2 625 482,9
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	79 224,7	159 261,6	80 036,9	101,0	34 139,0	45 323,4
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	582 007,0	428 126,2	-153 880,8	-26,4	351 632,3	351 632,3
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	824 804,6	389 711,0	-435 093,6	-52,8	233 378,7	224 561,6
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	311 624,4	427 704,0	116 079,6	37,2	278 550,1	263 662,3
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	843 240,8	751 432,7	-91 808,1	-10,9	79 131,4	154 058,4
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск»	7 685,5	2 250,1	-5 435,4	100,0	466,7	466,7
Итого на реализацию муниципальных программ	5 611 767,7	5 207 336,4	-404 431,3	-7,2	3 831 105,6	3 665 187,5
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>98,4</i>	<i>98,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>99,1</i>	<i>99,0</i>
Расходы на непрограммную деятельность	94 051,6	76 272,8	-17 778,8	-18,9	35 226,6	35 252,9
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,6</i>	<i>1,4</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,9</i>	<i>1,0</i>
Общий объем расходов местного бюджета	5 705 819,3	5 283 609,2	-422 210,1	-7,4	3 866 332,2	3 700 440,4

Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов местного бюджета в 2024-2028 годах представлена на диаграмме 9:

Диаграмма 9



Программная структура расходов местного бюджета на трехлетний бюджетный цикл 2026-2028 годов, предлагаемая Проектом решения о бюджете, представлена в таблице №34:

Таблица №34
(тыс. руб.)

Наименование МП	Целевая статья	Проект решения о бюджете					
		2026 год		2027 год		2028 год	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Образование ЗАТО Александровск»	7400000000	3 048 850,9	58,5	2 853 807,5	74,5	2 625 482,9	71,6
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	8300000000	159 261,6	3,1	34 139,0	0,9	45 323,4	1,2
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	8500000000	428 126,2	8,2	351 632,3	9,2	351 632,3	9,6
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	8700000000	389 711,0	7,5	233 378,7	6,1	224 561,6	6,1
МП «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	9000000000	427 704,0	8,2	278 550,1	7,3	263 662,3	7,2
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	9100000000	751 432,7	14,4	79 131,4	2,1	154 058,4	4,2

Наименование МП	Целевая статья	Проект решения о бюджете					
		2026 год		2027 год		2028 год	
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск»	9200000000	2 250,1	0,04	466,7	0,01	466,7	0,01
Всего расходов на реализацию муниципальных программ		5 207 336,4	100,0	3 831 105,6	100,0	3 665 187,5	100,0

По двум муниципальным программам запланировано привлечение внебюджетных источников в 2026-2028 годах в общей сумме 397 521,0 тыс. руб., в том числе:

- в 2026 году 132 507,0 тыс. руб.;
- в 2027 году 132 507,0 тыс. руб.;
- в 2028 году 132 507,0 тыс. руб.

Объем внебюджетных средств в разрезе муниципальных программ представлена в таблице №35:

Таблица №35
(тыс. руб.)

Наименование МП	Проект решения о бюджете								
	2026 год			2027 год			2028 год		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Удельный вес в объеме расходов на МП, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Удельный вес в объеме расходов на МП, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в общем объеме расходов на реализацию МП, %	Удельный вес в объеме расходов на МП, %
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МП «Образование ЗАТО Александровск»	3 174 121,1	59,4	х	2 979 077,7	75,2	х	2 750 753,1	72,4	х
<i>в т.ч. объем внебюджетных средств</i>	125 270,2	2,3	3,9	125 270,2	3,2	4,2	125 270,2	3,3	4,6
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	435 363,0	8,2	х	358 869,0	9,1	х	358 869,0	9,4	х
<i>в т.ч. объем внебюджетных средств</i>	7 236,8	0,1	1,7	7 236,8	0,2	2,0	7 236,8	0,2	2,0
<i>Всего расходов за счет внебюджетных средств</i>	132 507,0	2,5	х	132 507,0	3,3	х	132 507,0	3,5	х
Всего расходов на реализацию муниципальных программ с учетом внебюджетных средств	5 339 843,4	х	х	3 963 612,6	х	х	3 797 694,5	х	х

Анализ показателей объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженных в проектах паспортов муниципальных программ, представленных в материалах к Проекту решения о бюджете, показал полное их соответствие объемам расходов, предусмотренным Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2026-2028 годах.

Муниципальная программа «Образование ЗАТО Александровск на 2021-2028 годы»

В общем объеме программной структуры расходов местного бюджета на 2026 год наибольший удельный вес традиционно приходится на реализацию МП «Образование ЗАТО Александровск» - 58,5%.

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Образование ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, увеличены на 85 670,1 тыс. руб. или на 2,9% и составят 3 048 850,9 тыс. руб.

В составе МП «Образование ЗАТО Александровск» предусмотрена реализация пяти подпрограмм. Структура расходов МП «Образование ЗАТО Александровск», включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №36:

Таблица №36

(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете 2026 год	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
				Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Образование ЗАТО Александровск»	7400000000	2 963 180,8	3 048 850,9	85 670,1	2,9	2 853 807,5	2 625 482,9
Подпрограмма 1 «Дошкольное образование»	7410000000	1 175 373,4	1 360 400,8	185 027,4	15,7	983 923,5	922 352,9
<i>удельный вес, %</i>		39,7	44,6	x	x	34,5	35,1
Подпрограмма 2 «Общее образование»	7420000000	990 151,8	873 705,9	-116 445,9	-11,8	1 043 012,3	873 237,7
<i>удельный вес, %</i>		33,4	28,7	x	x	36,5	33,3
Подпрограмма 3 «Дополнительное образование»	7430000000	477 100,9	479 322,4	2 221,4	0,5	491 083,1	491 145,8
<i>удельный вес, %</i>		16,1	15,7	x	x	17,2	18,7
Подпрограмма 4 «Управление в сфере образования»	7440000000	86 870,4	85 551,8	-1 318,6	-1,5	86 445,3	87 467,7
<i>удельный вес, %</i>		2,9	2,8	x	x	3,0	3,3
Подпрограмма 5 «Иные вопросы в сфере образования»	7450000000	233 684,3	249 870,1	16 185,8	6,9	249 343,3	251 278,8
<i>удельный вес, %</i>		7,9	8,2	x	x	8,7	9,6

Проектом решения о бюджете в 2026 году планируется увеличение бюджетных ассигнований по трем подпрограммам: «Дошкольное образование» (на 15,7%), «Дополнительное образование» (на 0,5%), «Иные вопросы в сфере образования» (на 6,9%), муниципальной программы «Образование ЗАТО Александровск», по остальным подпрограммам планируется уменьшение бюджетных ассигнований.

Исходя из анализа данных таблицы №36, наибольший удельный вес в муниципальной программе «Образование ЗАТО Александровск» в 2026 году занимает подпрограмма 1 «Дошкольное образование» - 44,6% (34,5% и 35,1% в 2026, 2027 годах соответственно).

В 2026 году в рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- развитие дошкольного образования в сумме 1 332 037,1 тыс. руб.;
- развитие общего образования в сумме 763 324,3 тыс. руб.;
- дополнительное образование в сфере образования в сумме 350 013,7 тыс. руб.;
- дополнительное образование в сфере культуры и искусства в сумме 124 737,3 тыс. руб.;
- создание условий для обеспечения организованным питанием обучающихся на бесплатной и платной основе в сумме 140 080,1 тыс. руб.;

- создание условий для обеспечения круглогодичного организованного отдыха и оздоровления детей в возрасте от 6 до 18 лет в сумме 7 577,4 тыс. руб.;
- охрану прав детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 61 752,8 тыс. руб.;
- обеспечение безопасности работы в муниципальных общеобразовательных, дошкольных образовательных учреждениях, а также в учреждениях дополнительного образования и соответствия их современным требованиям в сумме 54 296,3 тыс. руб.;
- обеспечение комплексного и качественного хозяйственно-эксплуатационного обслуживания учреждений системы образования ЗАТО Александровск в сумме 78 949,4 тыс. руб.;
- осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений сферы образования ЗАТО Александровск в сумме 23 799,0 тыс. руб.;
- создание современной информационно-методической базы для учреждений системы образования ЗАТО Александровск в сумме 23 263,0 тыс. руб.;
- на реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники» в сумме 89 020,1 тыс. руб.

Муниципальная программа ЗАТО Александровск «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» на 2018-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, увеличены на 80 036,9 тыс. руб. или на 101,0% и составят 159 261,6 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы подпрограмм не предусмотрено.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск» представлен в таблице №37:

Таблица №37
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Формирование современной городской среды на территории ЗАТО Александровск»	8300000000	79 224,7	159 261,6	80 036,9	101,0	34 139,0	45 323,4

В 2026 году в рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- повышение качества организации содержания лестничных сходов, детских площадок, тротуаров, дорожек, дворовых и иных территорий муниципального образования ЗАТО Александровск в сумме 28 357,7 тыс. руб.;
- улучшение качества освещения улиц на территории муниципального образования ЗАТО Александровск в сумме 95 199,4 тыс. руб.;
- улучшение технического состояния и приведение в качественное состояние объектов инфраструктуры и благоустройства на территории ЗАТО Александровск в сумме 31 658,8 тыс. руб.;
- создание условий и организацию обустройства мест массового отдыха населения в сумме 4 045,7 тыс. руб.

Муниципальная программа «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» на 2021-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, уменьшены на 153 880,8 тыс. руб. или на 26,4% и составят 428 126,2 тыс. руб. В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация трех подпрограмм.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №38:

Таблица №38
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Культура, спорт и молодежная политика ЗАТО Александровск»	8500000000	582 007,0	428 126,2	153 880,8	-26,4	351 632,3	351 632,3
Подпрограмма 1 «Управление культурой, спортом и молодежной политикой»	8510000000	8 471,2	8 621,2	150,0	1,8	8 621,2	8 621,2
<i>удельный вес, %</i>		1,5	2,0	x	x	2,5	2,5
Подпрограмма 2 «Молодежь и развитие физической культуры и спорта»	8520000000	52 119,0	112 622,7	60 503,6	116,1	53 337,8	53 337,8
<i>удельный вес, %</i>		9,0	26,3	x	x	15,2	15,2
Подпрограмма 3 «Культура»	8530000000	521 416,8	306 882,3	214 534,5	-41,1	289 673,3	289 673,3
<i>удельный вес, %</i>		89,6	71,7	x	x	82,4	82,4

Наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе занимает подпрограмма 3 «Культура»: 71,7% в 2026 году, 82,4% в 2027 и 2028 годах соответственно.

В рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- развитие библиотечного дела ЗАТО Александровск в сумме 93 208,0 тыс. руб.;
- развитие музейного дела ЗАТО Александровск в сумме 29 166,8 тыс. руб.;
- развитие физической культуры и спорта в сумме 1 800,0 тыс. руб.;
- осуществление комплекса мер, направленных на поддержку молодежных инициатив в сумме 1 210,0 тыс. руб.;
- патриотическое воспитание молодежи в сумме 50 427,8 тыс. руб.;
- обеспечение безопасности работы муниципального учреждения молодежной политики и соответствие его современным требованиям в сумме 59 184,9 тыс. руб.;
- реализацию творческого потенциала и организация досуга населения ЗАТО Александровск в сумме 168 658,7 тыс. руб.;
- обеспечение реализации функций и полномочий в сфере культуры, спорта и молодежной политики в сумме 8 621,2 тыс. руб.;
- на реализацию регионального проекта «Семейные ценности и инфраструктура культуры» в сумме 15 848,8 тыс. руб.

Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» на 2021-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с

объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, уменьшены на 435 093,6 тыс. руб. или на 52,8% и составят 389 711,0 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация шести подпрограмм. По подпрограмме 2 «Организация транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО Александровск» Проектом решения о бюджете финансовое обеспечение не предусмотрено.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №39:

Таблица №39
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»	8700000000	824 804,6	389 711,0	-435 093,6	-52,8	233 378,7	224 561,6
Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»	8710000000	764 577,0	311 674,0	-452 903,0	-59,2	222 005,5	222 005,5
<i>удельный вес, %</i>		<i>92,7</i>	<i>80,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>95,1</i>	<i>98,9</i>
Подпрограмма 2 «Организация транспортного обслуживания населения на территории ЗАТО Александровск»	8720000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес, %</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Подпрограмма 3 «Общественная безопасность»	8730000000	7 546,9	16 680,1	9 133,2	121,0	1 919,4	1 919,4
<i>удельный вес, %</i>		<i>0,9</i>	<i>4,3</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,8</i>	<i>0,9</i>
Подпрограмма 4 «Защита от чрезвычайных ситуаций и гражданская оборона»	8740000000	52 277,3	60 900,3	8 623,0	16,5	8 997,4	180,2
<i>удельный вес, %</i>		<i>6,3</i>	<i>15,6</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>3,9</i>	<i>0,1</i>
Подпрограмма 5 «Мобилизационная подготовка в ЗАТО Александровск»	8750000000	403,4	436,5	33,1	8,2	436,5	436,5
<i>удельный вес, %</i>		<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>
Подпрограмма 6 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортных происшествий в ЗАТО Александровск»	8760000000	0,0	20,0	20,0	100,0	20,0	20,0
<i>удельный вес, %</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Исходя из анализа данных таблицы №39, наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе занимает подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск»: 80,0% в 2026 году, 95,1% и 98,9% в 2027, 2028 годах соответственно.

В рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов в сумме 90 575,0 тыс. руб.;
- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск в сумме 221 099,1 тыс. руб.;
- совершенствование системы управления ЗАТО Александровск на военное время в сумме 436,5 тыс. руб.;
- обеспечение выполнения неотложных мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 60 900,3 тыс. руб.;
- проведение мероприятий правового, информационно-организационного, социального, воспитательного характера по профилактике правонарушений на территории ЗАТО Александровск в сумме 303,4 тыс. руб.;

- проведение мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных в сумме 16 376,7 тыс. руб;
- развитие системы предупреждений опасного поведения участников дорожного движения в сумме 20,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» на 2021-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, увеличены на 116 079,6 тыс. руб. или на 37,2% и составят 427 704,0 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация девяти подпрограмм. По двум подпрограммам (подпрограмма 4 «Многофункциональный центр», подпрограмма 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск») Проектом решения о бюджете финансовое обеспечение не предусмотрено.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №40:

Таблица №40
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество ЗАТО Александровск»	9000000000	311 624,4	427 704,0	116 079,6	37,2	278 550,1	263 662,3
Подпрограмма 1 «Административное управление и контроль»	9010000000	58 485,5	60 059,8	1 574,3	2,69	49 502,9	60 495,6
удельный вес, %		18,8	14,0	x	x	17,8	22,9
Подпрограмма 2 «Централизация учетно-расчетных функций муниципальных организаций»	9020000000	52 640,5	109 359,8	56 719,2	107,7	92,7	89,9
удельный вес, %		16,9	25,6	x	x	0,0	0,0
Подпрограмма 3 «Обслуживание органов местного самоуправления»	9030000000	74 021,9	86 553,0	12 531,1	16,9	51 137,5	51 190,9
удельный вес, %		23,8	20,2	x	x	18,4	19,4
Подпрограмма 4 «Многофункциональный центр»	9040000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
удельный вес, %		0,0	0,0	x	x	0,0	0,0
Подпрограмма 5 «Архивное дело»	9050000000	13 227,1	13 780,7	553,6	4,2	13 854,1	13 864,1
удельный вес, %		4,2	3,2	x	x	5,0	5,3
Подпрограмма 6 «Управление развитием информационного общества»	9060000000	8 563,1	3 975,8	-4 587,3	-53,6	3 924,1	4 407,8
удельный вес, %		2,7	0,9	x	x	1,4	1,7
Подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»	9070000000	104 686,2	153 884,6	49 198,4	47,0	159 948,6	133 523,8
удельный вес, %		33,6	36,0	x	x	57,4	50,6
Подпрограмма 8 «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории ЗАТО Александровск»	9080000000	0,0	90,3	90,3	0,0	90,3	90,3
удельный вес, %		0,0	0,0	x	x	0,0	0,0

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
Подпрограмма 9 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории ЗАТО Александровск»	9090000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес, %</i>		<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Исходя из анализа данных таблицы №40, наибольший удельный вес в указанной муниципальной программе в 2026 году занимает подпрограмма 7 «Управление муниципальными финансами»: 36,0% в 2026 году, 57,4% и 50,6% в 2027, 2028 годах соответственно.

В рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- осуществление функций и полномочий Главы ЗАТО Александровск и администрации ЗАТО Александровск в сумме 60 059,8 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности органов местного самоуправления ЗАТО Александровск, а также казенных учреждений, созданных для осуществления функций органов местного самоуправления ЗАТО Александровск в сумме 86 553,0 тыс. руб.;
- выполнение функций в сфере управления муниципальными финансами в сумме 25 125,0 тыс. руб.;
- повышение гибкости долговой политики ЗАТО Александровск в сумме 128 759,6 тыс. руб.;
- организацию и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности муниципальных учреждений ЗАТО Александровск специализированной организацией в сумме 109 359,8 тыс. руб.;
- поддержку, развитие и защиту информационно-телекоммуникационной инфраструктуры в органах местного самоуправления и муниципальных казенных учреждениях в сумме 3 975,8 тыс. руб.;
- обеспечение сохранности, комплектования, учета и использования архивных документов в сумме 13 780,7 тыс. руб.;
- изготовление технической документации на объекты недвижимого имущества, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства в сумме 90,3 тыс. руб.

Муниципальная программа «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» на 2021-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, уменьшены на 91 808,1 тыс. руб. или на 10,9% и составят 751 432,7 тыс. руб.

В составе данной муниципальной программы предусмотрена реализация четырех подпрограмм. По подпрограмме 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск» Проектом решения о бюджете финансовое обеспечение не предусмотрено.

Наибольший удельный вес занимает финансирование подпрограммы 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск» 86,8% в 2026 году, 41,9% и 70,1% в 2027, 2028 годах соответственно.

Структура расходов муниципальной программы, включающая сведения о финансовом обеспечении подпрограмм, представлена в таблице №41:

Таблица №41
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Содержание и развитие системы жилищно-коммунального хозяйства, управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	9100000000	843 240,8	751 432,7	-91 808,1	-10,9	79 131,4	154 058,4
Подпрограмма 1 «Содержание и эффективное использование объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры ЗАТО Александровск»	9110000000	739 739,3	652 108,6	-87 630,8	-11,8	33 135,8	108 062,8
<i>удельный вес, %</i>		87,7	86,8	x	x	41,9	70,1
Подпрограмма 2 «Управление муниципальным имуществом ЗАТО Александровск»	9120000000	82 858,2	86 432,3	3 574,1	4,3	45 995,5	45 995,5
<i>удельный вес, %</i>		9,8	11,5	x	x	58,1	29,9
Подпрограмма 3 «Охрана окружающей среды ЗАТО Александровск»	9130000000	20 643,3	12 891,9	-7 751,4	-37,5	0,0	0,0
<i>удельный вес, %</i>		2,4	1,7	x	x	0,0	0,0
Подпрограмма 4 «Управление жилищно-коммунальным хозяйством и капитальным строительством объектов инфраструктуры ЗАТО Александровск»	9140000000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>удельный вес, %</i>		0,0	0,0	x	x	0,0	0,0

В рамках данной муниципальной программы бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- организацию эффективного управления и распоряжения объектами муниципальной собственности ЗАТО Александровск, обеспечение деятельности в сфере капитального строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов муниципальной собственности ЗАТО Александровск и жилищно-коммунального хозяйства в сумме 52 969,9 тыс. руб.;
- осуществление полномочий, функций и оказание муниципальных услуг по решению вопросов местного значения в сфере архитектуры, градостроительства, земельных и имущественных отношений в сумме 30 181,1 тыс. руб.;
- содержание и ремонт муниципального жилого и нежилого фонда, объектов жилищно-коммунального хозяйства в сумме 650 918,2 тыс. руб.;
- разработку, согласование и утверждение проекта работ по ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде «Санкционированная свалка ТКО г. Снежногорск (Мурманская область)» в сумме 8 250,7 тыс. руб.;
- обустройство мест для складирования снега (снегосвалки) на территории ЗАТО Александровск в сумме 4 241,2 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности автономной некоммерческой организации «Центр городского развития ЗАТО Александровск» в сумме 3 281,2 тыс. руб.;
- ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов в сумме 400,0 тыс. руб.;
- организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 1 190,4 тыс. руб.

Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск» на 2025-2028 годы

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск» в 2026 году, по сравнению с объемами финансирования, утвержденными Решением о бюджете на 2025 год, уменьшены на 5 435,4 тыс. руб. или на 70,7% и составят 2 250,1 тыс. руб. В составе данной муниципальной программы подпрограмм не предусмотрено. В рамках данной муниципальной программы

бюджетные ассигнования в сумме 2 250,1 тыс. руб. предусмотрены на мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергетической эффективности в жилищном фонде.

Сравнительный анализ бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск» представлен в таблице №42:

Таблица №42
(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете	Отклонение к 2025 году		Проект решения о бюджете	
			2026 год	Сумма	%	2027 год	2028 год
МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ЗАТО Александровск»	9200000000	7 685,5	2 250,1	- 5 435,4	-70,7	466,7	466,7

5.7. Непрограммная деятельность

В составе местного бюджета сформированы бюджетные ассигнования по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления – непрограммная часть местного бюджета.

Информация о расходах местного бюджета по непрограммным направлениям за период 2025-2028 годы отражена в таблице №43:

Таблица №43
(тыс. руб.)

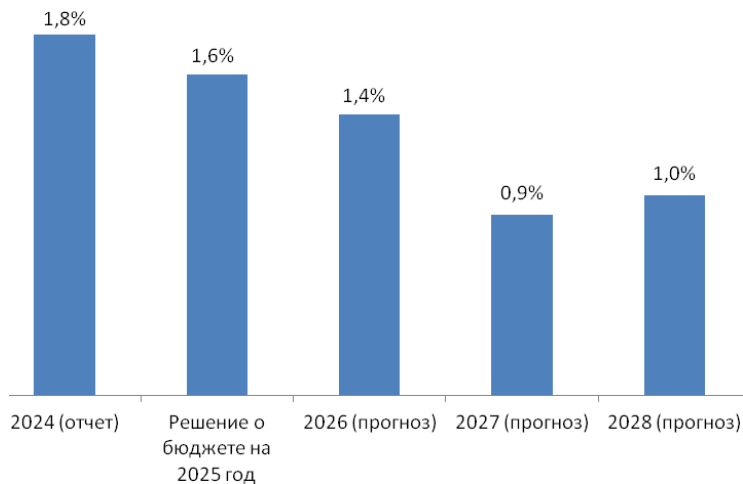
Наименование	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты по оплате труда, на обеспечение функций председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск, заместителя председателя Совета депутатов ЗАТО Александровск	7 163,7	7 163,7	7 163,7	7 163,7
Расходы на выплаты по оплате труда руководителя контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск и его заместителей	2 810,6	2 810,6	2 810,6	2 810,6
Расходы на выплаты по оплате труда, на обеспечение функций работников органов местного самоуправления	9 658,7	9 313,3	9 313,3	9 313,3
Мероприятия, направленные на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации председателя представительного органа муниципального образования, работников органов местного самоуправления	46,2	70,0	52,0	52,0
Предоставление дополнительного пенсионного обеспечения муниципальным служащим в органах местного самоуправления ЗАТО Александровск и лицам, замещавшим муниципальные должности в муниципальном образовании ЗАТО Александровск	11 431,3	11 187,7	11 187,7	11 187,7
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета	168,9	186,3	160,6	186,3
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	7,8	85,1	6,7	7,3
Выплаты по решениям судов и оплата государственной пошлины	29 875,1	40 774,0	0,0	0,0
Расходы на оплату единовременных, вступительных, организационных, членских взносов и сборов	432,1	432,1	432,1	432,1
Резервный фонд администрации ЗАТО Александровск	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	7 572,3	0,0	0,0	0,0
Увеличение уставного фонда муниципальных унитарных предприятий ЗАТО Александровск	18 000,0	0,0	0,0	0,0

Наименование	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области)	3 000,0	0,0	0,0	0,0
Прочие расходы непрограммной деятельности	2 734,8	3 099,8	3 099,8	3 099,8
Прочие расходы администрации ЗАТО Александровск	150,0	150,0	0,0	0,0
Итого по непрограммной деятельности	94 051,6	76 272,8	35 226,6	35 252,9
<i>Удельный вес в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,6</i>	<i>1,4</i>	<i>0,9</i>	<i>1,0</i>
Общий объем расходов местного бюджета	5 705 819,3	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4

В соответствии с Проектом решения о бюджете расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности прогнозируются с уменьшением в 2026 году по сравнению с 2025 годом на 17 778,8 тыс. руб. (на 18,9%) и составят 76 272,8 тыс. руб.; в 2027 году с уменьшением по сравнению с плановыми объемами 2026 года на 41 046,2 тыс. руб. и составят 35 226,2 тыс. руб.; в 2028 году с увеличением по сравнению с плановыми объемами 2027 года на 26,3 тыс. руб. и составят 35 252,9 тыс. руб.

Доля расходов на непрограммную деятельность в общем объеме расходов местного бюджета в 2024-2028 годах представлена на диаграмме 10:

Диаграмма 10



В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе в составе непрограммной части местного бюджета предусмотрены средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в объеме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно.

5.8. Региональные проекты

Проектом решения о бюджете на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух региональных проектов, направленных на достижение показателей государственных программ Мурманской области «Образование и наука» и «Культура» в сумме 104 868,9 тыс. руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов в разрезе ГРБС представлен в таблице №44:

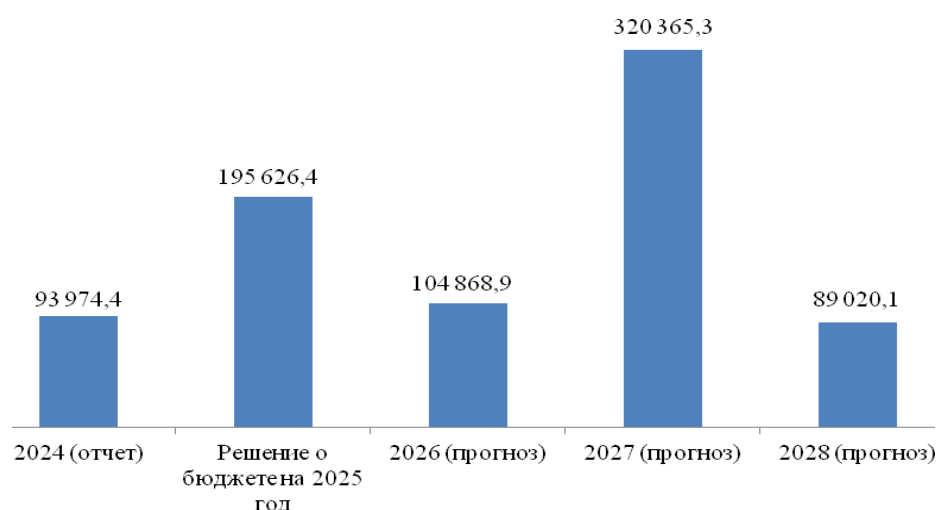
Таблица №44
(тыс. руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств, наименование	Решение о бюджете на 2025 год	Проект Решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Региональный проект «Все лучшее детям»				
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	95 483,3	0,0	169 774,6	0,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования	12 318,8	0,0	0,0	0,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Оснащение средствами обучения и воспитания зданий муниципальных общеобразовательных организаций)	77 415,9	0,0	26 618,4	0,0
Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (Капитальный ремонт зданий общеобразовательных организаций городского округа ЗАТО Александровск)	0,0	0,0	143 156,2	0,0
Софинансирование за счет местного бюджета на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	5 748,5	0,0	0,0	0,0
<i>Удельный вес, %</i>	48,8	0,0	53,0	0,0
Региональный проект «Педагоги и наставники»				
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	91 189,5	89 020,1	89 020,1	89 020,1
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	1 437,4	1 437,4	1 437,4	1 437,4
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	4 226,4	4 213,0	4 213,0	4 213,0
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	85 525,7	83 369,7	83 369,7	83 369,7
<i>Удельный вес, %</i>	46,6	84,9	27,8	100,0
Региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры»				
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	8 953,6	15 848,8	0,0	0,0
Создание модельных муниципальных библиотек	0,0	8 000,0	0,0	0,0
Техническое оснащение региональных и муниципальных музеев	8 953,6	0,0	0,0	0,0
Модернизация учреждений культуры, включая создание детских культурно-просветительских центров на базе учреждений культуры	0,0	7 848,8	0,0	0,0
<i>Удельный вес, %</i>	4,6	15,1	0,0	0,0
Региональный проект «Поддержка семьи»				
Управление образования администрации ЗАТО Александровск, в том числе:	0,0	0,0	61 570,6	0,0
Капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	0,0	0,0	4 750,0	0,0
Капитальный ремонт и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (Капитальный ремонт дошкольных учреждений городского округа ЗАТО Александровск)	0,0	0,0	56 820,6	0,0
<i>Удельный вес, %</i>	0,0	0,0	19,2	0,0
ВСЕГО	195 626,4	104 868,9	320 365,3	89 020,1

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета, направляемых на реализацию региональных проектов в 2026 году, занимают бюджетные ассигнования на реализацию регионального проекта «Педагоги и наставники» (84,9%).

Сведения о расходах местного бюджета на реализацию региональных проектов в 2024-2028 годах представлены на диаграмме 11:

Диаграмма 11
(тыс. руб.)



5.9. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск

Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2026 год запланированы в объеме 124 541,9 тыс. руб. и находятся в пределах норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области, установленного в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2026 год» (далее – проект Постановления)¹⁶.

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по разделам, подразделам классификации расходов бюджета в 2024 – 2026 годах характеризуется следующими показателями:

Таблица №45
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете на 2026 год	Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
						сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	5 757,0	5 166,9	4 813,7	-353,2	-6,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	10 982,1	12 216,5	12 240,4	24,0	0,2

¹⁶ <https://openregion.gov-murman.ru/npa/557140/>

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете на 2026 год	Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
						сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	115 455,2	101 697,6	100 254,3	-1 443,3	-1,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	7 242,6	7 220,4	7 233,5	13,0	0,2
Всего расходов	х	х	139 436,9	126 301,4	124 541,9	-1 759,4	-1,4
Норматив по проекту Постановления (на 2026 год)	х	х	х	145 480,0	145 480,0	х	х
Отклонение	х	х	х	19 178,6	20 938,1	х	х

Распределение нормативных объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск по ведомственной структуре расходов бюджета ЗАТО Александровск в 2024 – 2026 годах сложилось следующим образом:

Таблица №46
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 (отчет)	Решение о бюджете на 2025 год	Проект решения о бюджете на 2026 год	Отклонение 2026 г. к 2025 г.	
				сумма	%
913 Совет депутатов ЗАТО Александровск	10 982,1	12 216,5	12 240,4	24,0	0,2
914 Администрация ЗАТО Александровск	55 806,6	50 135,9	47 620,4	-2 515,5	-5,0
916 Управление финансов администрации ЗАТО Александровск	23 951,7	22 583,2	25 037,5	2 454,3	10,9
918 Управление образования администрации ЗАТО Александровск	31 050,4	25 684,3	23 799,0	-1 885,3	-7,3
919 Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск	10 403,5	8 461,2	8 611,2	150,0	1,8
924 Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск	7 242,6	7 220,4	7 233,5	13,0	0,2
Всего расходов	139 436,9	126 301,4	124 541,9	-1 759,4	-1,4

6. Анализ данных реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (далее – Порядок ведения РРО)¹⁷.

В соответствии с пунктом 8 статьи 22 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов ЗАТО Александровск представлен плановый реестр расходных обязательств (далее – РРО), подлежащий исполнению за счет средств местного бюджета.

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка ведения РРО формирование РРО осуществляется для решения следующих задач:

¹⁷ Постановление администрации ЗАТО Александровск от 31.07.2012 №1737 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра расходных обязательств ЗАТО Александровск» (в редакции от 23.11.2021 №2394)

- определения объема действующих расходных обязательств;
- планирования бюджетных ассигнований местного бюджета ЗАТО Александровск;
- анализа полноты и достаточности правового регулирования выполнения расходных обязательств.

Предварительный РРО ЗАТО Александровск составлен Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск на основе реестров расходных обязательств, предоставляемых главными распорядителями бюджетных средств, и содержит основные показатели, характеризующие расходы местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, отраженные в РРО, по соответствующим видам групп расходных обязательств, представлены в таблице №47:

Таблица №47
(тыс. руб.)

Наименование полномочия, расходного обязательства	Объем средств на исполнение расходного обязательства муниципального образования			
	2025 год	Проект решения о бюджете		
		2026 год	2027 год	2028 год
Итого расходных обязательств муниципального образования	5 746 168,7	5 283 609,2	3 866 332,2	3 700 440,4
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа, всего	3 868 742,8	3 312 068,6	2 074 004,3	1 920 075,1
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>67,3</i>	<i>62,7</i>	<i>53,6</i>	<i>51,9</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа, всего	497 403,5	594 002,9	413 708,5	400 518,7
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>8,7</i>	<i>11,2</i>	<i>10,7</i>	<i>10,8</i>
Всего по вопросам местного значения	4 366 146,3	3 906 071,5	2 487 712,8	2 320 593,8
Удельный вес в общем объеме, %	76,0	73,9	64,3	62,7
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, всего	118 943,2	116 458,5	117 540,2	118 767,4
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>2,1</i>	<i>2,2</i>	<i>3,0</i>	<i>3,2</i>
Отдельные государственные полномочия, не переданные, но осуществляемые органами местного самоуправления городского округа за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации	1 261 079,2	1 261 079,2	1 261 079,2	1 261 079,2
<i>Удельный вес в общем объеме, %</i>	<i>21,9</i>	<i>23,9</i>	<i>32,6</i>	<i>34,1</i>

Основной объем бюджетных ассигнований как в текущем 2025 году (76,0%), так и в трехлетнем бюджетном цикле 2026, 2027 и 2028 годов составляют расходные обязательства, направленные на реализацию вопросов местного значения (73,9%, 64,3%, 62,7% соответственно). Доля данных расходных обязательств в общем объеме распределенных расходов спрогнозирована с ежегодным снижением.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, отраженный в представленном РРО, соответствует общему объему расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в Проекте решения о бюджете.

7. Муниципальный дорожный фонд ЗАТО Александровск (далее – Дорожный фонд)

Во исполнение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 20.12.2013 №88 (в редакции от 03.10.2024 №93) создан муниципальный дорожный фонд (далее – Дорожный фонд) и утвержден порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск (далее – Порядок от 20.12.2013 №88).

Статьей 11 текстовой части Проекта решения о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предлагается установить:

- на 2026 год в сумме 311 694,0 тыс. руб.;
- на 2027 год в сумме 222 025,5 тыс. руб.;
- на 2028 год в сумме 222 025,5 тыс. руб.

В соответствии с Порядком от 20.12.2013 №88 бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2026 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы за счет следующих источников (информация предоставлена Управлением финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск):

Таблица №48
(тыс. руб.)

Наименование источника	Проект решения о бюджете		
	2026 год	2027 год	2028 год
Всего, в том числе:	311 694,0	222 025,5	222 025,5
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	13 304,1	17 906,6	18 532,6
<i>удельный вес, %</i>	<i>4,3</i>	<i>8,1</i>	<i>8,3</i>
Безвозмездные поступления из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории ЗАТО Александровск	89 668,5	0,0	0,0
<i>удельный вес, %</i>	<i>28,8</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
Поступления от налога на доходы физических лиц (в случае, установленном пунктом 2.1.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда)	208 721,4	204 118,9	203 492,9
<i>удельный вес, %</i>	<i>67,0</i>	<i>91,9</i>	<i>91,7</i>

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2026 год, предусмотренный Проектом решения о бюджете (311 694,0 тыс. руб.), меньше на 452 883,0 тыс. руб. или на 59,2% объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда, утвержденного Решением о бюджете на 2025 год (764 577,0 тыс. руб.).

Согласно Пояснительной записке уменьшение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов бюджету ЗАТО Александровск на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации в ЗАТО Александровск, в связи с завершением в 2025 году ряда запланированных мероприятий.

Расходы Дорожного фонда запланированы по разделу бюджетной классификации 04 «Национальная экономика» подразделу 09 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

В 2026 году бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы на реализацию следующих мероприятий подпрограммы 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск» и подпрограммы 6 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск» муниципальной программы «Дорожная

деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск» (информация представлена в таблице №49):

Таблица №49
(тыс. руб.)

Наименование	Проект решения о бюджете		
	2026 год	2027 год	2028 год
Муниципальная программа «Дорожная деятельность и комплексная безопасность ЗАТО Александровск»			
Подпрограмма 1 «Автомобильные дороги ЗАТО Александровск», в том числе:	311 674,0	222 005,5	222 005,5
1. Ремонт автомобильных дорог местного значения общего пользования и междомовых проездов, в том числе:	90 575,0	906,5	906,5
- Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	906,5	906,5	906,5
- Реализация мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации Арктической зоны Российской Федерации	89 668,5	0,0	0,0
2. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения ЗАТО Александровск	221 099,0	221 099,0	221 099,0
- Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, за исключением капитального ремонта и ремонта	214 341,1	214 341,1	214 341,1
- Прочие направления расходов муниципальной программы	6 757,9	6 757,9	6 757,9
Подпрограмма 6 «Повышение безопасности дорожного движения и снижение дорожно-транспортного травматизма в ЗАТО Александровск»	20,0	20,0	20,0
1. Развитие системы предупреждений опасного поведения участников дорожного движения	20,0	20,0	20,0
- Прочие направления расходов муниципальной программы	20,0	20,0	20,0
Всего расходов	311 694,0	222 025,5	222 025,5

КСП ЗАТО Александровск в очередной раз отмечает, что бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных дорог местного значения в ЗАТО Александровск, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете, запланированы в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения, а также Правил расчета на указанные цели¹⁸.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

8. Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Местный бюджет на 2026 год прогнозируется с дефицитом в сумме 119 878 тыс. руб. и составляет 9,1% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На плановый период 2027 года местный

¹⁸ Данное нарушение отражено в Отчете №3 о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск, направленных на содержание технических средств, конструктивных элементов и элементов обустройства дорог в 2024 году и истекшем периоде 2025 года (с элементами аудита в сфере закупок)» от 12.11.2025

бюджет прогнозируется с дефицитом в сумме 115 088,0 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 114 620,0 тыс. руб.

Динамика размера дефицита местного бюджета в 2024 – 2028 годах приведена в таблице №50¹⁹:

Таблица №50
(тыс. руб.)

2024 год	2025 год		2026 год		2027 год		2028 год	
Исполнено	Решение о бюджете на 2025 год	Изменение	Проект	Изменение	Проект	Изменение	Проект	Изменение
160 432,0	120 000,0	-40 432,0	119 878,0	-122,0	115 088,0	-4 790,0	114 620,0	-468,0

В 2026 году по сравнению с 2025 годом предусмотрено уменьшение размера дефицита местного бюджета на 122,0 тыс. руб. или на 0,1 %.

Предлагаемые к утверждению Статьей 9 Проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 2 к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

В целом в 2026-2028 годах происходит сохранение значительных объемов по привлечению коммерческих кредитов, что увеличивает расходы местного бюджета на их обслуживание, и соответственно снижает его долговую устойчивость.

Объем привлекаемых коммерческих кредитов в 2026 году увеличится по сравнению с показателем, утвержденным на 2025 год, на 76 289,0 тыс. руб. или на 26,7% и составит 362 337,9 тыс. руб. В плановом периоде объем привлекаемых коммерческих кредитов в 2027 году возрастет на 38 799,0 тыс. руб., в 2028 году – на 75 821,0 тыс. руб.

Динамика привлечения и погашения кредитов в 2025 – 2028 годах приведена в таблице №51:

Таблица №51
(тыс. руб.)

Показатели	Решение о бюджете на 2025 год	2026		2027		2028	
		Проект	Изменение	Проект	Изменение	Проект	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в том числе:	123 113,6	163 878,0	х	115 088,0	х	114 620,0	х
- привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	286 048,9	362 337,9	76 289,0	401 136,9	38 799,0	476 957,9	75 821,0
- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	162 935,2	198 459,9	35 524,7	286 048,9	87 589,0	362 337,9	76 289,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-3 113,6	-44 000,0	х	0,0	х	0,0	х
- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	3 113,6	44 000,0	40 886,4	0,0	-44 000,0	0,0	0,0

¹⁹ Изменения показателей приводятся к предыдущему году.

Показатели	Решение о бюджете на 2025 год	2026		2027		2028	
		Проект	Изменение	Проект	Изменение	Проект	Изменение
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО:							
Привлечение средств	286 048,9	362 337,9	76 289,0	401 136,9	38 799,0	476 957,9	75 821,0
Погашение задолженности по кредитам	166 048,9	242 459,9	76 411,0	286 048,9	43 589,0	362 337,9	76 289,0
Остаток по займам	120 000,0	119 878,0	x	115 088,0	x	114 620,0	x

9. Муниципальный долг ЗАТО Александровск, расходы на его обслуживание и программа муниципальных внутренних заимствований

В соответствии с пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Александровск предлагается к утверждению в статье 1 Проекта решения о бюджете в следующих размерах:

- на 1 января 2027 года 648 386,8 тыс. руб. или 49,0% от планируемого объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений;
- на 1 января 2028 года – 648 386,8 тыс. руб. или 48,2% от планируемого объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений;
- на 1 января 2029 года - 648 386,8 тыс. руб. или 45,9%, от планируемого объема доходов местного бюджета ЗАТО Александровск без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

Данные о верхнем пределе муниципального долга ЗАТО Александровск и его структуре в 2024-2028 годах отражены в таблице №52:

Таблица №52
(тыс. руб.)

Вид долгового обязательства	на 1 января 2025 года		на 1 января 2026 года		на 1 января 2027 года		на 1 января 2028 года		на 1 января 2029 года	
	факт		прогноз		прогноз		прогноз		прогноз	
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %
Муниципальный долг, всего:	364 508,8	100,0	528 508,8	100,0	648 386,8	100,0	648 386,8	100,0	648 386,8	100,0
<i>в том числе</i>										
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	47 113,6	12,9	44 000,0	8,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиты от кредитных организаций	317 395,1	87,1	484 508,8	91,7	648 386,8	100,0	648 386,8	100,0	648 386,8	100,0

Планируемая на 2026 – 2028 годы структура муниципального долга ЗАТО Александровск соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ, и согласно «Программе муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №6 к Проекту решения о бюджете)

представлена долговыми обязательствами в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций.

Статьей 8 Проекта решения о бюджете устанавливается предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2026 год в сумме 128 759,6 тыс. руб.; на 2027 год в сумме 136 993,8 тыс. руб.; на 2028 год в сумме 110 569,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга ЗАТО Александровск, прогнозируемые:

- на 2026 год в сравнении с ожидаемыми расходами за 2025 год (82 015,6 тыс. руб.), увеличатся на 46 744,1 тыс. руб. или на 57,0%;

- на 2027 год по отношению к прогнозным расходам за 2026 год увеличатся на 8 234,2 тыс. руб. или на 6,4%;

- на 2028 год по отношению к прогнозным расходам за 2027 год снизятся на 26 424,8 тыс. руб. или на 19,3%.

Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение №6 к Проекту решения о бюджете) сформирована с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

По данным Программы муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск в 2026 году основным источником финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций.

Выводы

1. Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» внесен Главой ЗАТО Александровск на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Александровск с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ, статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения Совета депутатов ЗАТО Александровск «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и представленные одновременно с ним материалы по своему составу и содержанию соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе.

3. В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) в соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Проект решения о бюджете со всеми приложениями размещен на официальном сайте ЗАТО Александровск в сети «Интернет».

4. В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утвержден постановлением администрации ЗАТО Александровск. Реестр источников доходов бюджета ЗАТО Александровск сформирован в соответствии с общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов, установленными Правительством Российской Федерации.

5. В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете составлен сроком на три года: очередной финансовый год (2026 г.) и плановый период (2027 и 2028 г.г.).

6. Основные характеристики местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, предложенные к утверждению Проектом решения о бюджете, в целом соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

7. При формировании доходной части местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов соблюдены требования статей 32, 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ, учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, законодательства Мурманской области.

8. Прогноз доходов сформирован в соответствии со статьями 160.1, 169 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления проекта местного бюджета ЗАТО Александровск на основе данных главных администраторов доходов местного бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2025 году, прогнозных оценок на 2026-2028 годы.

9. Местный бюджет предлагается к утверждению на 2026 год по доходам в сумме 5 163 731,2 тыс. руб. с уменьшением на 8,5% к ожидаемому исполнению 2025 года. Показатели по доходам местного бюджета в плановом периоде по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы со снижением: в 2027 году на 26,4%, в 2028 году на 2,9%.

10. Проектом решения о бюджете на очередной 2026 год предусматривается общий объем расходов местного бюджета в размере 5 283 609,2 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения в 2025 году на 8,3%. Показатели местного бюджета по расходам в плановом

периоде по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы со снижением: в 2027 году на 25,9%, в 2028 году на 2,8%.

11. Объемы условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению с соблюдением предельного уровня, установленного пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 22 Положения о бюджетном процессе: на 2027 год в сумме 49 742,7 тыс. руб., на 2028 год в сумме 105 378,5 тыс. руб.

12. Общий объем расходов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в Проекте решения о бюджете соответствует общему объему бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств, отраженному в представленном реестре расходных обязательств ЗАТО Александровск.

13. В 2026 году наибольшую долю в общем объеме расходов местного бюджета составляют расходы по разделам 07 «Образование» - 57,8%; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,5%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 7,8 %, 04 «Национальная экономика» - 7,3%. Проект решения о бюджете по расходам в 2026 году сохраняет свою социальную направленность: традиционно наибольшая доля расходов приходится на социальную сферу (65,5%).

14. В разрезе групп видов расходов основную долю занимают ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям: в 2026 году – 56,5% от общего объема расходов; в 2027 году – 80,5% от общего объема расходов; в 2028 году – 78,0% от общего объема расходов.

15. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете сформирован на основе 7 муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности исполнительных органов власти ЗАТО Александровск. На финансовое обеспечение муниципальных программ Проектом решения о бюджете предусмотрено: в 2026 году – 98,6% от общего объема расходов местного бюджета; в 2027 году – 99,1% и в 2028 году – 99,0%.

16. Анализ показателей объемов бюджетных ассигнований по источникам финансового обеспечения, отраженных в проектах паспортов муниципальных программ, представленных в материалах к Проекту решения о бюджете, показал полное соответствие объемам расходов, предусмотренным Проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ в 2026-2028 годах.

17. *Контрольно-счетной палатой в ходе анализа установлено несоответствие информации о соисполнителях и периоде реализации муниципальных программ, указанной в Перечне муниципальных программ и в муниципальных программах.*

Также установлено, что срок реализации муниципальных программ превышает срок реализации Стратегии социально-экономического развития ЗАТО Александровск (до 2026 года), что не соответствует принципу сбалансированности системы стратегического планирования, установленного частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

18. Проектом решения о бюджете расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности прогнозируются: с уменьшением в 2026 году по сравнению с утвержденными на 2025 год бюджетными ассигнованиями на 18,9%, в 2027 году с уменьшением по сравнению с плановыми объемами 2026 года на 53,8%; в 2028 году с уменьшением по сравнению с плановыми объемами 2027 года на 0,07%.

19. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе в составе непрограммной части местного бюджета предусмотрены средства резервного фонда администрации ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в объеме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно.

20. Проектом решения о бюджете на 2026 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух региональных проектов в сумме 104 868,9 тыс. руб. На плановый период 2027 года бюджетные ассигнования запланированы в рамках реализации трех региональных проектов в объеме 320 365,3 тыс. руб. На плановый период 2028 года бюджетные ассигнования запланированы в рамках реализации одного регионального проекта в объеме 89 020,1 тыс. руб.

21. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЗАТО Александровск на 2026 год запланированы в пределах норматива, предусмотренного в целях реализации пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ проектом постановления Правительства Мурманской области «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области на 2026 год».

22. Статьей 11 текстовой части Проекта решения о бюджете предлагается установить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ЗАТО Александровск в следующих объемах: на 2026 год в сумме 311 694,0 тыс. руб.; на 2027 год в сумме 222 025,5 тыс. руб.; на 2028 год в сумме 222 025,5 тыс. руб.

КСП ЗАТО Александровск в очередной раз отмечает, что бюджетные ассигнования на ремонт автомобильных дорог местного значения в ЗАТО Александровск, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете, запланированы в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения, а также Правил расчета на указанные цели.

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

23. Местный бюджет на 2026 год прогнозируется с дефицитом в сумме 119 878 тыс. руб. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. В плановом периоде 2027 и 2028 годов местный бюджет планируется с ежегодным снижением: 115 088,0 тыс. руб. и 114 620,0 тыс. руб. соответственно.

24. Предлагаемые к утверждению Статьей 9 Проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 2 к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

25. Объемы муниципального долга ЗАТО Александровск в Проекте решения о бюджете установлены с соблюдением ограничений, предусмотренных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусматривается. Планируемая на 2026–2028 годы структура муниципального долга ЗАТО Александровск соответствует требованиям, установленным статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

26. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга согласно статье 8 Проекта решения о бюджете предлагается к утверждению в размере: на 2026 год в сумме 128 759,6 тыс. руб.; на 2027 год в сумме 136 993,8 тыс. руб.; на 2028 год в сумме 110 569,0 тыс. руб.

27. Программа муниципальных внутренних заимствований ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение №6 к Проекту решения о бюджете) сформирована с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения «Об утверждении местного бюджета ЗАТО Александровск на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов ЗАТО Александровск.

**Председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**

Ю.И. Мозговая

**Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**

И.Г. Харабара