

**КАМЧАТСКИЙ КРАЙ**  
**Вилючинский городской округ**  
**закрытое административно-территориальное образование город Вилючинск**

**Контрольно-счетная палата**  
**Вилючинского городского округа**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам комплекса экспертно-аналитических и контрольных**  
**мероприятий по формированию местного бюджета на 2025 и плановый**  
**период 2026 и 2027 годов.**  
**№ 1/2024**

12.12.2024

г. Вилючинск

**1. Общие положения**

Заключение по результатам комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, по формированию местного бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>1</sup>, пункта 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»<sup>2</sup>, пункта 2 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в Вилючинском городском округе, принятого Решением Думы Вилючинского городского округа от 05.08.2024 № 395/77-7<sup>3</sup>, Положения о Контрольно-счетной палате Вилючинского городского округа, принятого Решением Думы Вилючинского городского округа от 27.09.2021 года № 99/20-7.

Комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий проекта решения Думы Вилючинского городского округа<sup>4</sup> «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проведен Контрольно-счетной палатой Вилючинского городского округа<sup>5</sup> на основании распоряжения председателя КСП ВГО «Об утверждении плана работы на 2024 год» от 06.09.2024 № 62 и распоряжения председателя КСП ВГО «О проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» от 07.10.2024 года № 74.

Представленный на экспертизу проект решения Думы ВГО «О местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»<sup>6</sup> разработан финансовым управлением администрации Вилючинского городского округа и

---

<sup>1</sup> Далее – Бюджетный кодекс, БК РФ

<sup>2</sup> Далее – Закон № 6-ФЗ

<sup>3</sup> Далее – Положение о бюджетном процессе

<sup>4</sup> Далее – Дума ВГО

<sup>5</sup> Далее – КСП ВГО

<sup>6</sup> Далее – проект бюджета, проект решения о бюджете

внесен на рассмотрение администрацией Вилючинского городского округа<sup>7</sup> в Думу ВГО с соблюдением срока, установленного ст. 185 Бюджетного кодекса, ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В ходе проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по формированию местного бюджета, КСП ВГО проведен анализ основных характеристик проекта местного бюджета, проверено наличие и оценено состояние правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса, перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям Бюджетного кодекса и ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

## **2. Экспертиза нормативных правовых актов, регулирующих порядок формирования показателей бюджета Вилючинского городского округа**

2.1. Положение о бюджетном процессе является базовым документом для организации бюджетного процесса в Вилючинском городском округе, оно регламентирует все этапы бюджетного процесса, в том числе процесс разработки проекта бюджета Вилючинского городского округа, порядок его исполнения, подготовки и утверждения отчета об исполнении бюджета.

Положение о бюджетном процессе изложено в новой редакции.

Анализ норм, закрепленных в Положении о бюджетном процессе показал, что данный нормативный правовой акт содержит основные этапы бюджетного процесса в Вилючинском городском округе, тем не менее, рекомендуем внести в статьи документа изменения, регламентирующие внесение проекта решения о местном бюджете в соответствии со ст. 154 «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований)», 185 «Внесение проекта закона (решения) о бюджете на рассмотрение законодательного (представительного) органа» БК РФ, а также:

пункт 3 статьи 7 Положении о бюджетном процессе привести в соответствие с п.3 ст.173 БК РФ заменив слова «главой Вилючинского городского округа» на слова «администрацией Вилючинского городского округа»,

пункт 2 статьи 22 Положении о бюджетном процессе слова «в срок не позднее 20 календарных дней со дня поступления проекта в Контрольно-счетную палату» исключить, так как порядок осуществления данных полномочий органом внешнего муниципального финансового контроля (в данном случае КСП ВГО) определяется Положением КСП ВГО и стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утверждаемым КСП ВГО.

2.2. Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

---

<sup>7</sup> Далее – Администрация ВГО

В Вилючинском городском округе постановлением Администрации ВГО от 08.08.2024 № 757 установлен Порядок и сроки составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Рекомендуем внести в пункты документа изменения, регламентирующие внесение проекта решения о местном бюджете в соответствии со статьей 154 «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований)», статьей 185 «Внесение проекта закона (решения) о бюджете на рассмотрение законодательного (представительного) органа» Бюджетного кодекса.

2.3. Правила составления и представления обоснований бюджетных ассигнований в Вилючинском городском округе регламентирует «Методика и Порядок планирования бюджетных ассигнований, представление субъектами бюджетного планирования Вилючинского городского округа обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период»<sup>8</sup>, утвержденный приказом финансового управления администрации Вилючинского городского округа<sup>9</sup> от 21.03.2024 № 41.

По запросу КСП ВГО финансовым управлением для проверки были предоставлены бюджетные заявки от ГРБС по установленной Методикой форме Приложение №2.

В нарушение пункта 2.11 Методики бюджетные заявки ГРБС не согласованны (нет письменного согласования) с ФУ ВГО и имеют расхождения по итоговым значениям со значениями проекта бюджета в разрезе ГРБС, отклонения приведены в таблице № 1.

Таблица № 1  
(тыс. рублей)

Глава ГРБС	Наименование ГРБС	Приложение №2	Проект бюджета на 2025	Отклонение +; -
951	Отдел по работе с отдельными категориями граждан администрации ВГО	89 242,23695	79 268,00	9 974,236
956	Администрация ВГО	348 038, 98828	337 790,34259	10 248,64569
965	Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики ВГО	109 871,82325	108 199,184	1 625,63925
975	Отдел образования Администрации ВГО	2 094 707,54605	1 763 796,86156	330 910,68449

2.4. Структура администрации Вилючинского городского округа закрытого административно-территориального образования города Вилючинска Камчатского края<sup>10</sup> утверждена решением Думы ВГО от 29.04.2021 №70/13-7.

<sup>8</sup> Далее – Методика

<sup>9</sup> Далее – ФУ ВГО, финансовое управление

<sup>10</sup> Далее – структура администрации ВГО

Решением Думы от 21.11.2024 №427/84-7 в действующую редакцию внесены изменения, которые вступят в силу с 01.03.2025.

Планирование расходов на 2025 на содержание администрации ВГО осуществлялось без учета утвержденных изменений в структуре.

Для анализа структуры администрации ВГО, органов местного самоуправления ВГО по запросу КСП ВГО были представлены утвержденные штатные расписания на 2024 на 108,75 шт. единиц, планирование расходов на оплату труда и начисления на оплату труда на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось на основе утвержденных штатных расписаний на 2024.

В нарушение части 3 статьи 41 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»<sup>11</sup>, в соответствии с которой, основаниями для государственной регистрации органов местной администрации в качестве юридических лиц являются решение представительного органа муниципального образования об учреждении соответствующего органа в форме муниципального казенного учреждения и утверждение положения о нем этим представительным органом муниципального образования по представлению главы местной администрации:

Положение о Финансовом управлении администрации ВГО утверждено постановлением администрации ВГО от 14.12.2005 № 1384, с последующими изменениями, утверждёнными постановлениями администрации ВГО от 21.12.2011 № 1919, от 20.09.2016 № 1066, от 23.06.2020 № 502.

Положение об Отделе культуры администрации ВГО утверждено постановлением администрации ВГО от 01.03.2017 № 124, с последующими изменениями, утверждёнными постановлениями администрации ВГО от 12.01.2018 № 1.

Положение об Отделе образования утверждено постановлением администрации ВГО от 26.02.2018 № 189.

2.5. В соответствии со статьей с пунктами 3, 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса, подпунктом 3 пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктом 3 части 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в Вилючинском городском округе постановлением администрации от 21.12.2015 № 1636 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (с изменениями внесенными постановлением администрации Вилючинского городского округа Камчатского края от 07.06.2018 № 566 «О внесении изменений в постановление администрации Вилючинского городского округа от 21.12.2015 № 1636 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

---

<sup>11</sup> Далее – Федеральный закон 131-ФЗ

в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»<sup>12</sup>.

На запрос КСП ВГО от 11.10.2024 № 318 финансовым управлением направлен проект постановления «О внесении изменений в постановление администрации Вилючинского городского округа от 21.12.2015 № 1636 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»<sup>13</sup>, где перечислены не все планируемые изменения, указанные в предоставленном приложении к проекту постановления. В связи с чем Положение № 1636 целесообразно издать в новой редакции с учетом изменений.

В результате проведенного анализа предоставленных изменений, КСП ВГО делает вывод, что Положение № 1636 по-прежнему представляет из себя копию общих требований (Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»), при этом проектом изменений не соблюдены требования и нормы федерального законодательства. Положение 1636 не интегрировано и не адаптировано под структуру муниципального образования, конкретных автономных и бюджетных учреждений. При этом стоит отметить, что муниципальные казенные учреждения Вилючинского городского округа не выполняют муниципальные задания и финансовое обеспечение их осуществляется на основании бюджетной сметы.

В предоставленных проектных изменениях Положения № 1636 выявлены следующие нарушения:

- в нарушение положений пункта 5 статьи 69<sup>2</sup> БК РФ в проекте Положения № 1636 не установлены порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ.

- часть 2.13 проекта Положения № 1636 содержит правовую неопределенность в части утверждения базового норматива затрат.

- часть 2.18 проекта Положения № 1636 содержит правовую неопределенность в части установления порядка определения нормативных затрат на выполнение работы.

- часть 2.21 проекта Положения № 1636 содержит правовую неопределенность в части утверждения значений нормативных затрат на выполнение работы и противоречит правовым нормам абзаца третьего пункта 4 статьи 69<sup>2</sup> БК РФ, которым установлено, что по решению органа местного самоуправления, осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя муниципальных

---

<sup>12</sup> Далее – Положение № 1636

<sup>13</sup> Далее - проект Положения № 1636

учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания используются нормативные затраты на выполнение работ.

- часть 2.37 проекта Положения № 1636 содержит правовую неопределенность в части субъекта, осуществляющего контроль за выполнением муниципального задания муниципальным учреждением, не соответствует подпункту 3 пункта 5 статьи 69<sup>2</sup> БК РФ, которым установлено, что контроль за выполнением муниципального задания муниципальным учреждением реализуется органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

- частями 2.28 и 2.31 проекта Положения № 1636 не определено в соответствии с какими порядками осуществляется перечисление неиспользованных остатков субсидии и перечисление субсидии на счет, что влечет за собой широту дискреционных полномочий и указывает на признаки коррупциогенного фактора, устанавливающего для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил (подпункт «ж» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы).

- в части 2.32 проекта Положения № 1636 указано, что соглашение о предоставлении субсидии является правовым основанием для ее предоставления, что противоречит абзацу 6 пункта 1 статьи 78<sup>1</sup> Бюджетного кодекса. С целью устранения несоответствия правовым нормам Бюджетного кодекса считаем необходимым слова «осуществляется на основании соглашения» заменить словами «осуществляется в соответствии с соглашением».

Указанные нарушения были отмечены в Акте от 24.09.2024 № 1 по результатам контрольного мероприятия «Проверка формирования и контроль исполнения муниципального задания в общеобразовательных учреждениях Вилючинска, а также выборочная проверка средств субсидии на иные цели».

Кроме того, в проекте Положения № 1636 выявлено несоответствие с положениями постановления администрации Вилючинского городского округа от 29.12.2022 № 1166 «Об утверждении Положения о мерах по обеспечению исполнения местного бюджета» в части установленных сроков возврата в местный бюджет субсидии в объеме, соответствующем не достигнутому показателям муниципального задания на основании отчета о выполнении муниципального задания.

### **3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Вилючинского городского округа**

Основные направления налоговой и основные направления бюджетной политики Вилючинского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены финансовым управлением одновременно с проектом бюджета на основании статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 16 Положения о бюджетном процессе.

По-прежнему основной целью бюджетной политики города остается

необходимость обеспечения стабильности и устойчивости бюджета Вилючинского городского округа. Для реализации поставленной цели предложены к решению следующие задачи:

1) Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, стабильности налоговой политики, эффективное управление муниципальным долгом.

2) Сохранение преемственности бюджетной и налоговой политики Вилючинского городского округа, следование направленности бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Камчатского края.

3) Стратегическая приоритизация расходов бюджета.

4) Обеспечение программно-целевых методов управления с учетом нацеленности бюджетной системы на достижение запланированных результатов.

5) Реализация мер по улучшению инвестиционного и предпринимательского климата.

6) Повышение ответственности главных распорядителей средств местного бюджета за качество бюджетного планирования, результативность бюджетных расходов и повышение качества муниципальных услуг.

7) Соблюдение межбюджетных отношений с учетом необходимости повышения их эффективности, улучшения качества управления муниципальными финансами.

8) Обеспечение дальнейшего повышения открытости бюджета и бюджетного процесса.

Основным направлением налоговой политики города остается обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов и повышением собираемости налогов.

Поддержка малого бизнеса будет продолжена путем предоставления плательщикам, применяющим упрощенную систему налогообложения, права применения пониженных налоговых ставок, создание условий, способствующих развитию предпринимательской активности и легализации бизнеса самозанятых граждан.

#### **4. Прогноз социально-экономического развития Вилючинского городского округа**

В соответствии с Законом № 131-ФЗ, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в РФ»<sup>14</sup>, решением Думы ВГО от 21.12.2018 № 245/81-6 утверждена Стратегия социально-экономического развития Вилючинского городского округа на период до 2030 года<sup>15</sup>.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и статьи 7 Положения о бюджетном процессе финансовым управлением сформирован Прогноз социально-экономического развития Вилючинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов<sup>16</sup>.

<sup>14</sup> Далее - Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ

<sup>15</sup> Далее - Стратегия ВГО

<sup>16</sup> Далее – Прогноз СЭР

Формирование Прогноза СЭР осуществлялось на основе статистических данных за отчетный год, с учетом оценки и анализа показателей за прошедшие периоды, с использованием основных параметров прогноза социально-экономического развития Камчатского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, с учетом особенностей функционирования экономики Вилючинского городского округа, как закрытого административно-территориального образования.

Прогноз СЭР разработан на вариантной основе. Планирование бюджета Вилючинского городского округа на 2025 год и плановый период осуществлялось на основании показателей базового варианта Прогноза СЭР и показателей уровня инфляции на 2025 в размере 4,4%, на плановый период 2026 в размере 4,3%, 2027 - 4,4%.

Анализ параметров Прогноза СЭР, используемых для составления проекта местного бюджета, показал соответствие значениям доходной и расходной части проекта бюджета на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные показатели Прогноза СЭР (базовый вариант) представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатели	Единица измерения	2022 (отчет)	2023 (отчет)	2024 (оценка)	Прогноз базовый (вариант 2)			Отклонение прогноза 2027 к отчету 2022 в %
					2025	2026	2027	
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел	21,813	22,110	22,447	22,625	22,838	23,021	5,5
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами	млн. рублей	6 724,5	4 675,3	4 010,8	4 901,6	5 066,6	5 248,9	-21,9
Средние тарифы на электроэнергию, отпущенную различным категориям потребителей	руб./тыс. кВт. ч	5 614,5	7 584,4	9 658,9	10 112,8	10 517,4	10 938,1	94,8
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство"	млн. рублей	0,0	189,3	643,0	679,0	712,3	743,0	-
Оборот розничной торговли	млн. рублей	583,2	698,0	883,9	1230,1	1 334,3	1 440,4	147,0
Объем платных услуг населению	млн. рублей	1025,1	1171,7	1305,0	1500,3	1 590,1	1 678,8	63,8
Инвестиции в основной капитал	млн. рублей	725,0	489,7	315,8	262,6	285,5	318,6	-56,1
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,5	-16,7

Сравнение прогнозируемых показателей на 2025-2027 годы с отчетом 2022 года свидетельствует о следующих данных:

1) Увеличение среднегодовой численности населения к 2027 году в сравнении с отчетом 2022 года составит 5,5%.

2) Уровень официально зарегистрированной безработицы к 2027 году прогнозируется на уровне 0,5%.

3) Прогноз объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг на 2023 не оправдан (-41,56%) в связи с неравномерностью отгрузки на фоне опережающего роста. Отклонение прогноза 2027 года к отчету 2022 года показывает отрицательную динамику - «минус» 21,9%.

4) Фактические данные по показателю «Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»» за 2022 год отсутствуют в целях обеспечения конфиденциальности первичных статистических данных. Увеличение объема работ, выполненных по виду экономической деятельности «Строительство», в 2027 году в сравнении с отчетом 2023 года составит 292,5%. С учетом специфики ЗАТО реализуются инфраструктурные федеральные проекты, реализуемые на территории за счет средств федерального бюджета.

5) Значительный рост оборота розничной торговли на 147% обусловлен ростом потребительского спроса и ростом потребительских цен. Значительное удорожание товаров связано с увеличением стоимости перевозок из других регионов, повышение цен на товары местных производителей связано с удорожанием производства.

6) Рост объема платных услуг на 63,8% связан по большей части с удорожанием стоимости услуг, необходимости потребления жилищно-коммунальных услуг, а при более благоприятных условиях за счет повышения спроса и возможностей расширения рынка предложений платных услуг.

7) Снижение объема инвестиций наблюдается в 2027 году в сравнении с 2022 годом на 56,1%. Значительная составляющая была обеспечена за счет бюджетных средств в преобладающей доле средств федерального бюджета.

Основные показатели проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с отчетными данными 2022-2023 годов и оценочными данными 2024 года приведены в таблице № 2.

Таблица 2  
(млн. рублей)

Показатели	2022 (отчет)	2023 (отчет)	2024 (оценка)	Прогноз базовый (вариант 2)		
				2025	2026	2027
Доходы	3 307,8	2 817,8	3 187,3	3 141,6	2 847,8	2 901,0
<i>Изменение (+), (-)</i>	+473,9	-490,0	+369,5	-45,7	-293,8	53,2
<i>Темп роста, %</i>	16,7	-14,8	13,1	-1,4	-9,4	1,9
Налоговые и неналоговые доходы, всего	619,1	730,3	777,9	808,4	848,4	887,7
<i>Изменение (+), (-)</i>	+29,7	+111,2	+47,6	30,5	40,0	39,3
<i>Темп роста, %</i>	5,0	18,0	6,5	3,9	4,9	4,6
Безвозмездные поступления, всего	2 688,7	2 087,5	2 409,4	2 333,2	1 999,4	2 013,3
<i>Изменение (+), (-)</i>	+444,2	-601,2	+321,9	-76,2	-333,8	+13,9
<i>Темп роста, %</i>	19,8	22,4	15,4	-3,2	-14,3	0,7
Расходы	3 283,6	2 990,6	3 217,2	3 119,6	2 825,8	2 901,0
<i>Изменение (+), (-)</i>	+349,6	-293,0	+226,6	-97,6	-293,8	+75,2
<i>Темп роста, %</i>	11,9	8,9	7,6	-3,0	-9,4	2,7
Дефицит (-), профицит (+)	24,2	-172,8	-29,8	22,0	22,0	0,0
Муниципальный долг		65,0	44,0	22,0	22,0	0,0
<i>Изменение (+), (-)</i>		+65,0	0,0	-43,0	0,0	-22,0
<i>Темп роста, %</i>		100	0,0	-66,2	0,0	-100,0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга		3,4	6,7	5,2	2,9	0,0

Изменение (+), (-)		+3,4	3,3	-1,5	-2,3	-2,9
Темп роста %		100	97,1	-22,4	-44,2	-100,0

Бюджет Вилючинского городского округа на 2025 год сформирован с профицитом 22,0 млн. рублей, на 2026 год – с профицитом 22,0 млн. рублей, на 2027 год - без дефицита/профицита, что согласуется с Основными направлениями бюджетной политики и Основными направлениями налоговой политики в Вилючинском городском округе.

## **5. Текстовая часть решения о местном бюджете**

Пунктом 1 проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов утверждаются основные характеристики бюджета Вилючинского городского округа на 2025 год:

общий объем доходов в сумме 3 141 636,55086 тыс. рублей,  
 общий объем расходов в сумме 3 119 636,55086 тыс. рублей,  
 профицит бюджета в сумме 22 000,00000 тыс. рублей.

Пунктом 2 проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов утверждаются основные характеристики бюджета Вилючинского городского округа на плановый период 2026 и 2027 годов:

общий объем доходов бюджета на 2026 год в сумме 2 847 783,84689 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета на 2026 год в сумме 2 825 783,84689 тыс. рублей;

профицит бюджета на 2026 год в сумме 22 000,00000 тыс. рублей;

общий объем доходов бюджета на 2027 год в сумме 2 900 998,21459 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета на 2027 год в сумме 2 900 998,21459 тыс. рублей;

профицит бюджета на 2027 год в сумме 0,00000 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса и прогнозируется по 39 300,00000 тыс. рублей на каждый год трехлетнего периода.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2025 год утвержден в размере 44 415,73334 тыс. рублей, на 2026 год и на 2027 год в размере 45 740,63334 тыс. рублей и 50 376,53334 тыс. рублей соответственно.

Размер резервного фонда Вилючинского городского округа запланирован на 2025 год в объеме 37 398,89209 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы 19 366,40627 тыс. рублей 22 731,47547 тыс. рублей соответственно, на реализацию наказов избирателей Думы ВГО на 2025 год 500,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2026 года запланирован в сумме 22 000,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года запланирован в сумме 22 000,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2028 года запланирован в сумме 0,00000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00000 тыс. рублей.

## 6. Доходная часть бюджета

Доходная часть проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет Вилюччинского городского округа, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2024 году, прогнозных оценок 2025-2027 годы.

Объемы и виды межбюджетных трансфертов из краевого бюджета отражены в соответствии с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса пунктом 1, 2 проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов утверждается общий объем доходов:

на 2025 год в сумме 3 141 636,55086 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 2 847 783,84689 тыс. рублей;

на 2027 год в сумме 2 900 998,21459 тыс. рублей.

В приложении № 1 проекта решения о местном бюджете на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов доходы на 2025 год планируются в сумме 3 141 636,55086 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 808 416,95001 тыс. рублей, или 25,7% от общего объема доходов на 2025 год, доля безвозмездных поступлений составляет 74,27% (или 2 333 219,60085 тыс. рублей).

Сопоставление объемов доходов, утвержденных решением Думы ВГО в редакции от 22.12.2023 с включенными в проект бюджета прогнозными показателями доходов на 2025-2027 представлено в таблице № 3.

Таблица 3  
(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет	Доля в общем объеме доходов за	Бюджет	Доля в общем объеме доходов за	Бюджет	Доля в общем объеме доходов за	Бюджет	Доля в общем объеме доходов за
	2024	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2027
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	701 983,9	23,52%	808 417,0	25,73%	848 379,6	29,79%	887 696,4	30,60%
<i>Изменение (+), (-)</i>			106 433,0		39 962,7		39 316,8	
<i>Темп роста, %</i>			115,16%		104,9%		104,6%	
Налог на прибыль организаций	0,0	0,00%	10 828,0	0,34%	11 174,0	0,39%	11 498,0	0,40%
<i>Изменение (+), (-)</i>			10 828,0		346,0		324,0	
<i>Темп роста, %</i>			-		103,2%		102,9%	
Налог на доходы физических лиц	559 182,0	18,73%	629 937,0	20,05%	666 580,0	23,41%	696 722,0	24,02%

<i>Изменение (+), (-)</i>			70 755,0		36 643,0		30 142,0	
<i>Темп роста, %</i>			112,7%		105,8%		104,5%	
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	9 939,0	0,33%	11 082,4	0,35%	12 407,3	0,44%	17 043,2	0,59%
<i>Изменение (+), (-)</i>			1 143,4		1 324,9		4 635,9	
<i>Темп роста, %</i>			111,5%		112,0%		137,4%	
Налоги на совокупный доход	62 191,0	2,08%	72 481,0	2,31%	76 420,0	2,68%	79 339,0	2,73%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-15 069,0		3 939,0		2 919,0	
<i>Темп роста, %</i>			116,5%		105,4%		103,8%	
Налог на имущество физических лиц	7 625,0	0,26%	11 204,0	0,36%	11 316,0	0,40%	11 429,0	0,39%
<i>Изменение (+), (-)</i>			3 579,0		112,0		113,0	
<i>Темп роста, %</i>			146,9%		101,0%		101,0%	
Налог на имущество организаций	25 250,0	0,85%	26 942,0	0,86%	27 616,0	0,97%	28 003,0	0,97%
<i>Изменение (+), (-)</i>			1 692,0		674,0		387,0	
<i>Темп роста, %</i>			106,7%		102,5%		101,4%	
Земельный налог	7 314,0	0,25%	7 704,0	0,25%	8 154,0	0,29%	8 646,0	0,30%
<i>Изменение (+), (-)</i>			390,0		450,0		492,0	
<i>Темп роста, %</i>			105,3%		105,8%		106,0%	
Государственная пошлина	7 031,0	0,24%	7 502,0	0,24%	8 005,0	0,28%	8 541,0	0,29%
<i>Изменение (+), (-)</i>			471,0		503,0		536,0	
<i>Темп роста, %</i>			106,7%		106,7%		106,7%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21 576,2	0,72%	24 647,3	0,78%	24 647,3	0,87%	24 647,3	0,85%
<i>Изменение (+), (-)</i>			3 071,1		0,0		0,0	
<i>Темп роста, %</i>			114,2%		100,0%		100,0%	
Платежи при пользовании природными ресурсами	390,9	0,01%	3 663,0	0,12%	514,9	0,02%	514,9	0,02%
<i>Изменение (+), (-)</i>			3 272,1		-3 148,0		0,0	
<i>Темп роста, %</i>			937,1%		14,1%		100,0%	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	110,7	0,00%	50,5	0,002%	50,5	0,00%	50,5	0,00%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-60,2		0,0		0,0	
<i>Темп роста, %</i>			45,6%		100,0%		100,0%	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Изменение (+), (-)</i>			-		-		-	
<i>Темп роста, %</i>			-		-		-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 374,1	0,05%	2 375,8	0,08%	1 494,6	0,05%	1 262,5	0,04%
<i>Изменение (+), (-)</i>			1 001,7		-881,2		-232,1	
<i>Темп роста, %</i>			172,9%		62,9%		84,5%	

<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы</b>	2 282 802,4	76,48%	2 333 219,6	74,27%	1 999 404,2	70,21%	2 013 301,8	69,40%
<i>Изменение (+), (-)</i>			50 417,2		-333 815,4		13 897,6	
<i>Темп роста, %</i>			102,2%		85,7%		100,7%	
Дотации	723 244,0	24,23%	798 481,8	25,42%	538 493,8	18,91%	575 507,8	19,84%
<i>Изменение (+), (-)</i>			75 237,8		-259 988,0		37 014,0	
<i>Темп роста, %</i>			110,4%		67,4%		106,9%	
Субсидии	515 783,6	17,28%	443 151,0	14,11%	368 959,2	12,96%	358 110,2	12,34%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-72 632,6		-74 191,8		-10 848,9	
<i>Темп роста, %</i>			85,9%		83,3%		97,1%	
Субвенции	994 064,1	33,30%	1 091 561,6	34,74%	1 091 584,2	38,33%	1 079 316,8	37,21%
<i>Изменение (+), (-)</i>			97 497,4		22,7		-12 267,5	
<i>Темп роста, %</i>			109,8%		100,0%		98,9%	
Иные МБТ	49 710,7	1,67%	25,3	0,0008%	367,0	0,01%	367,0	0,01%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-49 685,4		341,7		0,0	
<i>Темп роста, %</i>			0,1%		1450,6%		100,0%	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-		-		-		-	-
<b>Всего доходов</b>	2 984 786,3	100,00%	<b>3 141 636,6</b>	100,00%	<b>2 847 783,8</b>	100,00%	<b>2 900 998,2</b>	100,00%
<i>Изменение (+), (-)</i>			156 850,2		-293 852,7		53 214,4	
<i>Темп роста, %</i>			105,3%		90,6%		101,9%	

В структуре бюджета основную часть налоговых и неналоговых доходов местного бюджета составляет налог на доходы физических лиц.

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц составляет 77,92% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, 20,05% в общем объеме доходов бюджета на 2025 год.

Темп роста налога на доходы физических лиц согласно проекту бюджета составляет в 2025 году к 2024 году 112,7%, в 2026 году к 2025 году 105,8% в 2027 году к 2026 году 104,5%.

Расчетные налоговые поступления земельного налога в бюджет Вилючинского городского округа на 2025 год определены в соответствии с бюджетным законодательством по нормативу зачисления 100 процентов в общей сумме 7 704,0 тыс. рублей с дальнейшим ростом поступлений на 2026 и 2027 годы на 5,8% и 6% соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов на 2025 год составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Расчетные прогнозные поступления на 2025 год составляют 24 647,3 тыс. рублей.

Стоит отметить, что на 2025 и плановый период 2026-2027 годы по КБК 938 1 11 07014 04 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» в проекте бюджета отсутствуют, так как в оценочных значения к проекту бюджета значение принято «0,00».

В Вилючинском городском округе действующими унитарными предприятиями числятся: Муниципальное казенное предприятие Вилючинского городского округа «Вилючинский водоканал», МУП «Рыбачий» Вилючинского городского округа, МУП «Комбинат школьного питания». Из пояснений, данных финансовым управлением, у предприятий отсутствует прибыль и начисление сумм прибыли за текущий год в проекте бюджета не предусматривается. Между тем за прошлые периоды суммы дохода от прибыли начислены и приняты к бухгалтерскому учету собственником имущества. На 01.01.2024 сумма дебиторской задолженности составила 3 174 714,17 рублей.

## 7. Расходная часть бюджета

Расходная часть проекта бюджета составлена в программном формате и непрограммном направлении.

Сопоставление объема расходов в разрезе функциональной классификации расходов, утвержденных решением Думы ВГО в редакции от 22.12.2023 с включенными в проект бюджета прогнозными показателями доходов на 2025-2027 представлены в таблице № 4.

Таблица 4  
(тыс. руб.)

Наименование раздела	Бюджет 2024	Бюджет 2025	Доля в общем объеме расходов в на 2025 год (%)	Бюджет 2026	Бюджет 2027	Отклонение		
						7 (гр.3-гр.2)	8 (гр.5-гр.3)	9 (гр.6-гр.5)
1	2	3	4	5	6			
Общегосударственные вопросы	329 011,5	380 284,0	12,2%	323 153,3	328 255,4	51 272,5	-57 130,7	5 102,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 872,1	24 467,6	0,8%	23 369,2	23 385,2	1 595,5	-1 098,4	16,0
Национальная экономика	211 413,9	236 453,1	7,6%	90 189,2	97 185,6	25 039,3	-146 263,9	6 996,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	274 203,7	91 909,3	2,9%	45 366,0	35 079,5	-182 294,4	-46 543,3	-10 286,5
Охрана окружающей среды	4 814,9	4 877,5	0,2%	2 107,1	1 133,9	62,6	-2 770,4	-973,2
Образование	1 537 862,5	1 765 460,1	56,6%	1 685 251,2	1 726 641,5	227 597,7	-80 208,9	41 390,3
Культура, кинематография	311 538,5	331 825,0	10,6%	345 239,0	351 195,0	20 286,5	13 414,0	5 956,0
Социальная политика	171 857,0	157 638,8	5,1%	154 244,9	142 075,7	-14 218,3	-3 393,9	-12 169,2
Физическая культура и спорт	100 542,0	107 956,2	3,5%	105 809,4	109 366,4	7 414,2	-2 146,8	3 557,0
Средства массовой информации	13 022,0	13 588,0	0,4%	13 562,0	13 637,0	566,0	-26,0	75,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	7 648,3	5 176,9	0,2%	2 879,3	0,0	-2 471,5	-2 297,5	-2 879,3
Условно утвержденные		0,0	0,0%	34 613,3	73 043,2	0,0	34 613,3	38 429,9

расходы								
Расходы всего	2 984 786,3	3 119 636,6	100,0%	2 825 783,8	2 900 998,2	134 850,2	-293 852,7	75 214,4
Изменение (+/-)						4,3%	-9,4%	2,7%

Общий объем расходов бюджета Вилючинского городского округа составит:

- на 2025 год - 3 119 636,6 тыс. рублей с ростом на 4,3% к утвержденному плану расходов на 2024 год;

- на 2026 год - 2 825 783,8 тыс. рублей со снижением объема на 9,4% к прогнозу 2025 года;

- на 2027 год - 2 900 998,2 тыс. рублей со снижением на 2,7% к параметрам 2026 года.

Увеличение расходных обязательств в проекте бюджета на 2025 год относительно плановых значений на 2024 год произошло по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 51 272,5 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 595,5 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 25 039,3 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 62,6 тыс. рублей;

- «Образование» на 227 597,7 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 20 286,5 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 7 414,2 тыс. рублей;

- «Средства массовой информации» на 566,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2025 года составили расходы по разделу «Образование» - 56,6 %.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены ассигнования на реализацию пятнадцати муниципальных программ.

Динамика расходов, запланированных в рамках муниципальных программ на 2025-2027 годы в сравнении с 2023 и 2024 годами представлена в таблице.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Бюджет 2023	Бюджет 2024	Бюджет 2025	Бюджет 2026	Бюджет 2027	Изменения +/- % сравнение 2025 с 2024
1	2	3	4	5	6	7
Развитие образования	1 331 010,9	1 506 431,44	1 695 216,2	1 625 013,7	166 5526,7	6,68
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>48,1%</i>	<i>47,66%</i>	<i>54,34%</i>	<i>57,51%</i>	<i>57,42%</i>	
Социальная поддержка граждан	156 420,0	165 841,81	144 508,96	137 190,07	137 544,47	- 0,61
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>5,6%</i>	<i>5,24%</i>	<i>4,63%</i>	<i>4,85%</i>	<i>4,74%</i>	
Обеспечение доступным и комфортным жильем	26 308,3	63 643,21	32 088,79	36 013,78	13 361,65	-0,99
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>1%</i>	<i>2,01%</i>	<i>1,02%</i>	<i>1,27%</i>	<i>0,46%</i>	
Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей коммунальными услугами	70 486,0	29 790,22	28 160,33	16 493,22	16 493,04	-0,04
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>2,5%</i>	<i>0,94%</i>	<i>0,90%</i>	<i>0,58%</i>	<i>0,56%</i>	
Культура Вилючинска	457 624,2	410 063,80	433 295,7	445 309,66	452 394,7	0,91
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>16,5</i>	<i>12,97%</i>	<i>13,88%</i>	<i>15,76%</i>	<i>15,59%</i>	
Физическая культура, спорт,						0,21

молодежная политика, отдых и оздоровление детей	121 764,0	102 973,60	108 131,184	105 809,36	109 366,37	
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>4,4%</i>	<i>3,25%</i>	<i>3,46%</i>	<i>3,74%</i>	<i>3,77%</i>	
Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности	8 371,4	8 985,59	7 425,51	4 655,11	3 681,86	-0,04
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,28%</i>	<i>0,24%</i>	<i>0,16%</i>	<i>0,13%</i>	
Развитие экономики, малого и среднего предпринимательства и формирование благоприятной инвестиционной среды	300,0	25,0	225,0	0,0	0,0	0,07
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>0,01%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,07%</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	
Совершенствование системы муниципального управления	54 006,1	58 704,65	61 015	58 975	59 458	0,11
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>2%</i>	<i>1,85%</i>	<i>1,96%</i>	<i>2,09%</i>	<i>2,05%</i>	
Развитие транспортной системы	17 218,2	360,98	35 371,86	33666,66	33 333,33	1,12
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>0,6%</i>	<i>0,01%</i>	<i>1,13%</i>	<i>1,19%</i>	<i>1,15%</i>	
Реализация государственной национальной политики и укрепления гражданского единства	8 375,9	11 094,89	9 152,21	711,91	711,91	0,06
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,35%</i>	<i>0,29%</i>	<i>0,02%</i>	<i>0,02%</i>	
Управление муниципальными финансами	44 918,2	14 982,54	40 075,74	22 245,71	22 731,47	0,81
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>1,6%</i>	<i>0,47%</i>	<i>1,28%</i>	<i>0,79%</i>	<i>0,78%</i>	
Управление муниципальным имуществом	61 506,9	111 004,18	50 764,75	1 390,02	1 390,02	-1,88
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>2,2%</i>	<i>3,51%</i>	<i>1,63%</i>	<i>0,05%</i>	<i>0,05%</i>	
Безопасный Вилючинск	70 700,9	65 420,05	62 543,84	49 775,00	50 916,00	-0,06
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>2,6%</i>	<i>2,06%</i>	<i>2%</i>	<i>1,76%</i>	<i>1,75%</i>	
Формирование современной городской среды	340 234,1	422 787,79	214 463,42	62 498,2859	69 670,18	-6,5
<i>Доля в общем объеме расходов</i>	<i>12,3%</i>	<i>13,37%</i>	<i>6,87%</i>	<i>2,21%</i>	<i>2,40%</i>	
<b>Всего расходов</b>	<b>2 769 245,1</b>	<b>2 972 109,81</b>	<b>2 922 438,57</b>	<b>2 599 752,62</b>	<b>2 636 585,83</b>	<b>-1,67</b>
<b>Изменение (+, -)</b>		<b>202 864,72</b>	<b>-49 671,24</b>	<b>-322 685,95</b>	<b>36 833,21</b>	

Общий объем программных расходов бюджета Вилючинского городского округа составит:

- на 2025 год - 2 922 438,57 тыс. рублей со снижением объема на 1,67% к утвержденному плану расходов на 2024 год;
- на 2026 год - 2 599 752,62 тыс. рублей со снижением объема на 11,04% к прогнозу 2025 года;
- на 2027 год - 2 636 585,83 тыс. рублей с увеличением объема на 1,42% к параметрам 2026 года.

## 8. Заключительная часть

В ходе проведения комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по формированию бюджета Вилючинского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов КСП ВГО установлено:

1. Экспертиза нормативных правовых актов, регулирующих порядок формирования показателей бюджета Вилючинского городского округа показала необходимость внесения изменений в соответствии нормам Бюджетного кодекса следующих нормативных правовых и локальных актов:

- Положение о бюджетном процессе в Вилючинском городском округе закрытом административно-территориальном образовании городе

Вилючинске Камчатского края, утвержденное решением Думы ВГО от 05.08.2024 № 395/77-7;

- Порядок и сроки составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, установленный постановлением администрации ВГО от 08.08.2024 № 757;

- Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (с изменениями внесенными постановлением администрации Вилючинского городского округа Камчатского края от 07.06.2018 № 566 «О внесении изменений в постановление администрации Вилючинского городского округа от 21.12.2015 № 1636 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»), утвержденное постановлением администрации ВГО от 21.12.2015 № 1636;

- Положение о Финансовом управлении администрации ВГО утверждено постановлением администрации ВГО от 14.12.2005 № 1384, с последующими изменениями, утверждёнными постановлениями администрации ВГО от 21.12.2011 № 1919, от 20.09.2016 № 1066, от 23.06.2020 № 502.

- Положение об Отделе культуры администрации ВГО утверждено постановлением администрации ВГО от 01.03.2017 № 124, с последующими изменениями, утверждёнными постановлениями администрации ВГО от 12.01.2018 № 1.

- Положение об Отделе образования утверждено постановлением администрации ВГО от 26.02.2018 № 189.

2. Проект местного бюджета внесен администрацией ВГО на рассмотрение и утверждение в Думу ВГО в соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса.

3. Состав документов и материалов, представляемых одновременно с проектом местного бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса.

4. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса и статьей 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета Вилючинского городского округа сформирован на три года на основе Прогноза СЭР на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов.

5. Основные параметры проекта бюджета характеризуются следующими данными:

Доходы бюджета на 2025 год запланированы в сумме 3 141 636,55086 тыс. рублей, что выше уровня утвержденного бюджета на 2024 год в редакции от 22.12.2023 на 156 850,23837 тыс. рублей или на 5,3%, с учетом последних изменений - на 10 810,24071 тыс. рублей или на 0,35%.

В плановом периоде 2026 года доходы планируются в сумме 2 847 783,84689 тыс. рублей, что на 9,4% меньше запланированного в 2025 году, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 39 962,7 тыс. рублей или на 4,9%. В 2027 году прогнозируется увеличение доходов к прогнозу

2026 года на 53 214,4 тыс. рублей или на 1,9%, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличиваются на 39 316,8 тыс. рублей или на 4,6%.

Расходы бюджета на 2025 год проектом предусмотрены в сумме 3 119 636,55086 тыс. рублей с ростом от утвержденного решением Думы ВГО в редакции от 22.12.2023 бюджета на 2024 год на 134 850,2 тыс. рублей или на 4,3%. Учитывая изменения бюджета на 2024 год, утвержденные 17.10.2024, прогнозируется уменьшение расходной части в 2025 году на 41 015,07 тыс. руб. или на 1,31%. В плановом периоде 2026 года, уровень расходов снижается к прогнозу 2025 года на 293 852,7 тыс. рублей или на 9,4%. В 2027 году планируется увеличение расходов к 2026 году на 75 214,4 тыс. рублей или на 2,7%.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2026 год составит 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), на 2027 год – 5%, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Проект бюджета на 2025 год прогнозируется с профицитом 22 000,0 тыс. рублей, и в 2026 году - 22 000,0 тыс. рублей, на 2027 год бездефицитный.

Расходы дорожного фонда на 2025 год предусмотрены в объеме 44 415,73334 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы в объеме 45 740,63334 тыс. рублей и 50 376,53334 тыс. рублей соответственно.

Внесение изменений в нормативные правовые и локальные акты, в соответствии с разделом 2 настоящего заключения, не повлечет дополнительных расходов бюджета Вилючинского городского округа и не потребует внесения изменений в проект бюджета.

Направить настоящее заключение в адрес:

- главы Вилючинского городского округа;
- Думы Вилючинского городского округа;
- администрации Вилючинского городского округа;
- финансового управления Вилючинского городского округа.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Вилючинского городского округа

Н.В. Субботина