



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА ЗАРЕЧНОГО ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

442960, г. Заречный Пензенской обл.,  
пр-кт 30-Летия Победы, д. 27

тел. 604-609  
e-mail: [kskz@zarechny.zato.ru](mailto:kskz@zarechny.zato.ru)

23.12.2024

№ Д/И

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **на проект решения Собрания представителей** **г. Заречного Пензенской области** **«О бюджете закрытого административно-территориального образования** **г. Заречный Пензенской области на 2025 год** **и плановый период 2026-2027 годов»**

город Заречный  
Пензенской области  
23.12.2024

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Собрания представителей г. Заречного Пензенской области «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» в соответствии:

- со статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (с последующими изменениями);

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (с последующими изменениями);

- иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, Пензенской области, городского округа города Заречный Пензенской области;

- Устава закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области;

- Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г.Заречном Пензенской области», утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 19.10.2007 № 407 (с последующими изменениями);

- Положения о Контрольно-счетной комиссии города Заречного Пензенской области, утвержденного решением Собрания представителей города Заречного Пензенской области от 27.01.2022 № 205 (с последующими изменениями).

Экспертиза проведена в период с 20.12.2024 по 23.12.2024.

Целями проведения экспертизы является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительным органом местного самоуправления при разработке и принятии бюджета города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;



анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения о бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (далее – проект решения о бюджете).

## I. Общие положения

Проект решения Собраний представителей г. Заречного Пензенской области «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную комиссию города Заречного Пензенской области (исходящий документ от 18.11.2024 № 01-07/169).

В соответствии со статьей 184 «Порядок и сроки составления проектов бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пункта 1 статьи 30 Положения «О бюджетном процессе в ЗАТО г. Заречном Пензенской области», утвержденного решением Собраний представителей города Заречного Пензенской области от 19.10.2007 № 407 (с последующими изменениями), одновременно с проектом решения о бюджете были представлены следующие документы и материалы:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- источники финансирования бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- основные направления бюджетной и налоговой политики закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Заречного Пензенской области за январь-июнь 2024 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Заречного Пензенской области за 2024 год;

- прогноз социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (постановление Главы Администрации от 23.10.2024 № 1747);

- прогноз основных характеристик бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- пояснительная записка к бюджету закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;

- верхний предел муниципального долга закрытого административно-



территориального образования г. Заречный Пензенской области на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области за 2024 год;
- реестр источников доходов бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов;
- паспорта муниципальных программ закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области.

## **2. Оценка соответствия внесенного проекта решения «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

Оценка соответствия проекта решения «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» сведениям и документам, являющимися основанием для его составления, осуществлялась в разрезе:

- основных направлений бюджетной и налоговой политики закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- прогноза социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- показателей прогноза, представленных ИФНС России города Заречного Пензенской области, которой администрируется более 80 % налоговых и неналоговых доходов в бюджет города.

Кроме того, использованы:

- проекты поступлений, рассчитанные другими главными администраторами на основании статьи 160.1 «Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета» Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогам – прогнозная оценка исполнения бюджета города в 2024 году.

Основные направления бюджетной и налоговой политики разработаны в соответствии со статьей 172 «Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует периоду, установленному в части 1 статьи 173 «Прогноз социально-экономического развития» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области (далее по тексту – Прогноз) разработан в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области 16.06.2017 № 1589 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, общественного обсуждения, мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития города Заречного Пензенской



области» и одобрен постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 23.10.2024 № 1747 «О Прогнозе социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Одновременно с Прогнозом представлена пояснительная записка по основным параметрам Прогноза.

В общей численности занятого населения г. Заречного Пензенской области за период январь – июнь 2024 года 13366 человек составили штатные работники организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства. В текущем году продолжился рост численности работающих в организациях города: в отчетном периоде наблюдался рост занятых на + 1,5% (годом ранее - + 1,7%).

По итогам 2024 года рост численности работающих в организациях города оценивается в 1,4% или до 13430 человек за счет увеличения численности работающих в промышленном производстве.

Уровень регистрируемой безработицы продолжил снижение с 0,52% на 01.01.2024 года до 0,35% к концу июня 2024 года, или с 171 человека до 109 человек.

К концу июня 2024 года уровень регистрируемой безработицы в муниципальном образовании (0,35%) был чуть выше среднего уровня по Пензенской области (0,32%), и ниже уровня по Российской Федерации в целом (0,5%). Напряженность на рынке труда уменьшилась – с 0,30 до 0,19 граждан, ищущих работу, на одну свободную вакансию.

Учитывая экономические условия текущего года, ожидается, что к концу 2024 года количество безработных не превысит 85 человек.

По итогам 2024 года ожидается рост средней заработной платы на 24,7%. Номинальная заработная плата работников организаций по оценке составит 70295 руб. Индекс реальной заработной платы при ожидаемом уровне инфляции составит 115,8%.

По состоянию на 01.07.2024 года средний размер пенсии в г. Заречном составил 21450,48 руб., что на 7,8% выше (+1552,9 руб.), чем годом ранее.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг в организациях г. Заречного, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, по всем видам экономической деятельности по итогам 1 полугодия текущего года демонстрирует уверенный рост. В целом за текущий год прогнозируется рост объема отгруженной продукции, работ по все видам деятельности, в том числе промышленного производства.

По состоянию на 01.07.2024 года совокупная прибыль предприятий города сложилась ниже уровня предыдущего года (74,5%).

Показатели потребительского рынка г. Заречного по итогам 1 полугодия 2024 года демонстрировали положительную динамику. Суммарный объем розничной торговли, платных услуг и общественного питания без учета субъектов малого предпринимательства (3,8 млрд. руб.), по оценке Администрации города, был выше предыдущего года на 27,8% в сопоставимых ценах. Высокие темпы роста потребительского рынка обеспечены ростом оборота розничной торговли.

Ожидается по итогам 2024 года рост оборота розничной торговли г. Заречного Пензенской области на уровне 149,1% в действующих ценах относительно предыдущего года, общественного питания – 106,8%, платных услуг населению - 106,8%.



Основные показатели социально-экономического развития города Заречного Пензенской области за январь-июнь 2024 года и ожидаемые итоги за 2024 год представлены в таблице.

Таблица

*Предварительные итоги показателей социально-экономического развития города Заречного Пензенской области за период январь-июнь 2024 года и ожидаемые итоги 2024 года*

	Наименование показателей	Единица измерения	2023		2024	
			январь	июнь	январь-июнь	год
			отчет	отчет	отчет	оценка
1.	Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец периода	% к декабрю предыдущего года	102,5	106,9	103,9	107,1
2.	Индекс потребительских цен на товары и услуги, средний за период	% к соответствующему периоду предыдущего года	104,7	105,1	107,4	107,7
3.	Прибыль прибыльных организаций (без субъектов малого предпринимательства)	% к соответствующему периоду предыдущего года	99,8	136,5	74,5	106,8
4.	Оборот розничной торговли по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства	млн рублей	1502,6	3177,1	2313,1	4735,8
5.	Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства	% к соответствующему периоду предыдущего года в фактических ценах	115,7	116,7	153,9	149,1
6.	Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства	рублей	53941,6	56363,4	69498,4	70295,0
7.	Среднесписочная численность работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства	% к соответствующему периоду предыдущего года	115,7	120,9	128,5	124,7
8.	Среднесписочная численность работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства	тыс. человек	13,248	13,249	13,366	13,430
9.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода)	% к соответствующему периоду предыдущего года	101,7	101,7	101,5	101,4
10.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода)	человек	191	171	109	85
11.	Естественная убыль (-), прирост (+) населения	человек	-215	-415	-296	-510
12.	Численность населения (на конец периода)	тыс. человек	58,626	58,753	58,682	58,750
13.	Численность населения (на конец периода)	% к соответствующему периоду предыдущего года	100,39	100,35	100,18	99,99

Примечания:

В таблице темпы роста к соответствующему периоду года указаны по сопоставимому кругу организаций.



### **3. Общая характеристика проекта «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

При составлении проекта бюджета «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (далее - проект бюджета) учтены изменения законодательства Российской Федерации и Пензенской области.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2025 год планируется в размере 3 014 895,2 тыс. рублей или 106,7 % к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 3 058 589,1 тыс. рублей или 101,4 % к 2025 году;

- на 2027 год - 3 210 900,7 тыс. рублей или 105,0 % к 2026 году.

Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год составят 889 765,1 тыс. рублей или 109,5% к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 958 017,1 тыс. рублей или 107,7 % к 2025 году;

- на 2027 год - 1 032 621,0 тыс. рублей или 107,8% к 2026 году.

Безвозмездные поступления 2025 года планируются в сумме 2 125 130,1 тыс. рублей или 105,6% к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 2 100 572,1 тыс. рублей или 98,8 % к 2025 году;

- на 2027 год - 2 178 279,7 тыс. рублей или 103,7% к 2026 году.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета города Заречного на 2025 год планируется в размере 3 034 789,4 тыс. руб. или 95,2 % к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - в сумме 3 043 769,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 38 500,0 тыс. рублей;

- на 2027 год - в сумме 3 195 209,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 78 500,0 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2025 год сформирован с превышением расходов над доходами в сумме 19 894,2 тыс. рублей (дефицит);

- на 2026 год с профицитом в сумме 14 819,8 тыс. рублей;

- на 2027 год с профицитом в сумме 15 690,8 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2026 года в сумме 381 333,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2027 года в сумме 330 666,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 1 января 2028 года в сумме 280 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей.

Ограничения при установлении верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга:



на 2025 год - 657,9 тыс. рублей;  
на 2026 год - 24 571,8 тыс. рублей;  
на 2027 год - 50 549,2 тыс. рублей.

Предельные ограничения объема вышеуказанных расходов, установленные статьей 111 «Объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга» Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Основные характеристики проекта бюджета города на 2025-2027 годы представлены в таблице 3.1

таблица 3.1  
тыс. руб.

Наименование	2024 год (ожидаемое исполнение)	2025 год (проект)		2026 год (проект)		2027 год (проект)	
		сумма	к плану 2024 (%)	сумма	к плану 2025 (%)	сумма	к плану 2026 (%)
Доходы в т.ч.	2 824 407,3	3 014 895,2	106,7	3 058 589,1	101,5	3 210 900,7	105,0
Налоговые доходы	749 644,6	837 154,7	89,5	905 363,1	108,1	980 012,9	108,2
Неналоговые доходы	62 635,9	52 610,4	84,0	52 653,9	100,0	52 608,1	100,0
- в том числе доходы от продажи муниципального имущества	7 822,4	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	2 012 126,8	2 125 130,1	105,6	2 100 572,1	98,8	2 178 279,7	103,7
Расходы	2 890 117,9	3 034 789,4	105,0	3 043 769,3	100,3	3 195 209,9	105,0
Дефицит, профицит (+,-)	-65 710,6	- 19 894,2		+ 14 819,8		+ 15 690,8	
Расходы на обслуживание муниципального долга		659,9		24 571,8		50 549,2	

Доля налоговых и неналоговых доходов согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета на 2024 года составит 28,8%, доля безвозмездных поступлений - 71,2%.

В общем объеме поступлений в проекте 2025 год налоговые и неналоговые доходы составляют 29,5%, безвозмездные поступления - 70,5%.

В прогнозе на 2026 год доля налоговых и неналоговых доходов составит 31,3% , безвозмездные поступления - 68,7%.

В прогнозе на 2027 год доля налоговых и неналоговых доходов составит 32,2% , безвозмездные поступления - 67,8%.

#### 4. Основные характеристики и структурные особенности доходной части бюджета города

Параметры бюджета по доходам сформированы на основе прогнозных данных социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области от 23.10.2024 № 1747, прогнозных данных, предоставленных главными администраторами доходов в соответствии с нормами Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации.



При составлении проекта бюджета учтены следующие основные изменения законодательства Российской Федерации и Пензенской области:

1. Введение с 2025 года пятиступенчатой прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц с зачислением дополнительно возникающего налога в федеральный бюджет. Одновременно расширяются меры поддержки граждан в виде налоговых вычетов:

- увеличиваются размеры стандартных вычетов на второго и последующих детей, детей-инвалидов;

- вводится вычет за выполнение нормативов испытаний комплекса «Готов к труду и обороне» при условии прохождения ежегодной диспансеризации;

- поднимается предельный размер доходов, до достижения которого возможно предоставление стандартных налоговых вычетов - с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей.

2. В целях представления возможности малым и средним предпринимателям масштабировать свой бизнес, а также для пресечения схем его дробления, с 2025 года увеличены пороги для применения упрощенной системы налогообложения по:

- доходам – с 265,8 млн. рублей (в 2024 году) до 450 млн. рублей;

- основным средствам – со 150 млн. рублей до 200 млн. рублей;

- средней численности работников – со 100 до 130 человек.

3. Рост (на основании проекта закона Пензенской области «О бюджете Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов») дифференцированных нормативов отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджет города Заречного (с 0,4715% на 2024-2026 годы до 0,4919% на 2025-2027 годы).

4. Продление по 2026 год предоставления 2-х летних «налоговых каникул» впервые зарегистрированным предпринимателям по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения.

5. На местном уровне планируется увеличение налоговых ставок с 01.01.2025:

- в отношении жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат, гаражей, незавершенного строительства с 0,1 до 0,11%;

- в отношении дорогостоящего имущества, исчисляемого от кадастровой стоимости, которая превышает 300,0 млн. рублей, с 2,0 до 2,5%;

- для земельных участков кадастровой стоимостью более 300,0 млн. рублей с 0,3 до 1,5%.

Кроме того, на налоговую базу по имущественным налогам может оказать влияние проведенная в Пензенской области, как и во всех регионах, в 2023 году в соответствии с федеральным законодательством переоценка кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, результаты которой вступили в силу с 2024 года

Доходы бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлены в таблице № 4.1.

таблица 4.1  
тыс. руб.

Наименование	Ожидаемое исполнение 2024 год	План 2025 год (проект)		План 2026 год (прогноз)		План 2027 год (прогноз)	
		Сумма	к плану 2024 (%)	Сумма	к плану 2025 (%)	Сумма	к плану 2026(%)
Налоговые и неналоговые доходы	812 280,5	889 765,1	109,5	958 017,0	107,7	1 032 621,0	107,8
Налоговые доходы	749 644,6	837 154,7	111,7	905 363,1	108,1	980 012,9	108,2
Неналоговые доходы	62 635,9	52 610,4	84,0	52 653,9	100,0	52 608,1	100,0



Безвозмездные поступления	2 012 126,8	2 125 130,1	105,6	2 100 572,1	98,8	2 178 279,7	103,7
Всего:	2 824 407,3	3 014 895,2	106,7	3 058 589,1	101,4	3 210 900,7	105,0

Объем налоговых и неналоговых доходов, согласно представленному проекту на 2025 год выше ожидаемой оценки на 77 484,6 тыс. рублей или на 9,5 % и должен составить 889 765,1 тыс. рублей, с последующим увеличением в плановом 2026 году (на 68 251,9 тыс. руб. или на 7,7% и увеличением в 2027 году (74 604,0 тыс. руб.) или на 7,8%).

Основными источниками налоговых поступлений, как и в предыдущие годы, будут являться:

- налоги на доходы физических лиц (710 599,0 тыс. руб.) - 84,8% объема налоговых доходов и 79,8% объема налоговых и неналоговых доходов;
- налоги на совокупный доход (77 125,0 тыс. рублей) - 9,2% объема налоговых доходов и 8,7% объема налоговых и неналоговых доходов;
- налоги на имущество (39 162,0 тыс. рублей) - 4,7% объема налоговых доходов и 4,4% объема налоговых и неналоговых доходов.

Планируется исполнение налога на доходы физических лиц в 2025 году - 710 599,0 тыс. рублей. Оценка поступлений налогов на доходы физических лиц в бюджет города в 2026 и 2027 годах принимается в сумме 773 456,0 тыс. рублей и 842 715,0 тыс. рублей соответственно.

Общая сумма поступлений налогов на совокупный доход в бюджет города составит в 2025 году - 77 125,0 тыс. рублей, в 2026 году - 80 433,0 тыс. рублей, в 2027 году - 83 650,0 тыс. рублей.

Общая сумма поступлений налогов на имущество в бюджет города составит в 2025 году - 39 162,0 тыс. рублей, в 2026 году - 41 676,0 тыс. рублей, в 2027 году - 43 752,0 тыс. рублей.

В целом планируются следующие объемы поступлений (по доходам):

- в 2025 году 3 014 895,2 тыс. руб. (106,7% к ожидаемому исполнению 2024 года);
- в 2026 году 3 058 589,1 тыс. руб. (101,4% к ожидаемому исполнению 2025 года);
- в 2027 году 3 210 900,7 тыс. руб. (105,0% к ожидаемому исполнению 2026 года).

Структура доходов на 2025 год:

- налоговые доходы - 27,8%;
- неналоговые доходы - 1,7 %;
- безвозмездные поступления - 70,5%.

### **Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые и неналоговые поступления ожидаются в следующих объемах:

- в 2025 году 889 765,1 тыс. руб. (109,5% к ожидаемому исполнению 2024 года);
- в 2026 году 958 017,0 тыс. руб. (107,7% к 2025 году);
- в 2027 году 1 032 621,0 тыс. руб. (107,8% к 2026 году).

Налоговые доходы на 2025 год спрогнозированы в сумме 837 154,7 тыс. рублей, что больше ожидаемой оценки поступления 2024 года на 87 510,1 тыс. руб. или 111,7%.

В общем объеме доходов бюджета доля налоговых доходов составляет в 2025 году - 27,8%, в 2026 году - 29,6%, в 2027 году - 30,5%.

Неналоговые доходы на 2025 год планируются в сумме 52 610,4 тыс. рублей, что меньше ожидаемой оценки поступления 2024 года на 10 025,5 тыс. рублей или 16,0%.



В общем объеме доходов бюджета доля неналоговых доходов составляет в 2025 году - 1,7% , в 2026 году - 1,7% , в 2027 году - 1,7%.

### Налог на доходы физических лиц

Расчет поступлений налога на доходы физических лиц произведен УФНС России по Пензенской области (главным администратором доходов) с соблюдением положений главы 23 части второй Налогового кодекса РФ. При этом использованы данные налоговой отчетности по форме №5-НДФЛ, фактические поступления налога в текущем году и ожидаемое исполнение за 2024 год, а также показатели прогноза социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. При прогнозировании учтены доходы, не подлежащие налогообложению, а также предоставляемые физическим лицам имущественные, стандартные, социальные и другие налоговые вычеты. Кроме того, в связи с внесенными в налоговое законодательство в текущем году изменениями в 2025 году ожидается увеличение стандартных налоговых вычетов по сравнению с 2024 годом в 1,7 раза.

Общие поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа прогнозируются на 2025 год в сумме 710 599,0 тыс. рублей, на 2026 год - 773 456,0 тыс. рублей, на 2027 год - 842 715,0 тыс. рублей.

### Акцизы

Поступления в бюджет городского округа от акцизов на нефтепродукты предусмотрены на основании прогноза, представленного главным администратором доходов (УФНС России по Пензенской области), и планируются на 2025 год в сумме 2 687,7 тыс. рублей, на 2026 год - 2 757,1 тыс. рублей и на 2027 год - 2 854,9 тыс. рублей.

### Налоги на совокупный доход

При расчете поступлений УФНС России по Пензенской области налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитывались показатели отчетности о налоговой базе и структуре начислений по форме №5 - УСН за 2023 год, фактические поступления налога в текущем году и оценка его поступлений за 2024 год. Расчеты произведены с учетом положений главы 26.2 части второй Налогового кодекса РФ.

При этом учтены новации федерального законодательства в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176 - ФЗ в рамках модернизации налоговой системы, а именно увеличение:

- предельного размера дохода с 265,8 млн. рублей (на 2024 год) до 450 млн. рублей (с 2025 года) в целях применения УСН;
- остаточной стоимости основных средств со 150 до 200 млн. рублей;
- средней численности работников со 100 до 130 человек.

Кроме того, применены положения регионального законодательства в части предоставления следующих налоговых преференций отдельным категориям налогоплательщиков:

- продление по 2026 год предоставления двухлетних «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;



- снижение ставки налога для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных на территории Пензенской области в связи с изменением ими места нахождения или места жительства.

В расчете предусматривается зачисление данного доходного источника в бюджет г. Заречного по действующему нормативу 11%. Собираемость налога прогнозируется на уровне ее ожидаемой оценки за 2024 год - в размере 100%.

Таким образом, объем поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2025 году предусмотрен в сумме 55 254,0 тыс. рублей в 2026 и 2027 годах 57 623,0 тыс. рублей и 59 927,0 тыс. рублей соответственно.

Прогноз поступлений по единому сельскохозяйственному налогу представлен УФНС России по Пензенской области и определен исходя из фактического поступления налога в текущем году и оценки за 2024 год, а также действующей ставки налога (6%) и 100 процентного уровня собираемости. Данный налог в полном объеме зачисляется в бюджет городского округа и планируется на 2025 год в сумме 577,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 601,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 625,0 тыс. рублей.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан УФНС России по Пензенской области с учетом положений главы 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Пензенской области от 28.11.2012 № 2299-ЗПО «О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения» (с последующими изменениями). При этом были использованы данные отчета по форме № 1-ПАТЕНТ, оценка поступлений в 2024 году, ставка налога (6%), а также собираемость в размере 100%. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в полном объеме подлежит зачислению в бюджет городского округа.

Учтено положение Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ, устанавливающее норму об уплате не позднее 28 декабря платежа по сроку 31 декабря, в связи с чем в 2025 году не ожидается переходящих платежей за 2024 год.

Прогноз поступлений данного налога в 2025 году планируется в сумме 21 294,0 тыс. рублей, в 2026 году - 22 209,0 тыс. рублей в 2027 году - 23 098,0 тыс. рублей.

### Налоги на имущество

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц определен УФНС России по Пензенской области в соответствии с положениями главы 32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, решением Собраний представителей г. Заречного от 26.11.2014 № 29 «О налоге на имущество физических лиц» (с последующими изменениями). При прогнозировании учитывались отчетные данные по форме №5-МН, а также применение коэффициента, ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом. Собираемость налога на 2025-2027 годы предусмотрена в размере 85,3%. Налог на имущество физических лиц в полном объеме поступает в бюджет городского округа.

Прогноз поступлений налога составляет на 2025 год - 25 169,0 тыс. рублей, на 2026 год - 27 683,0 тыс. рублей, на 2027 год - 29 759,0 тыс. рублей.

При прогнозировании УФНС России по Пензенской области земельного налога учитывались положения главы 31 части второй Налогового кодекса РФ и решение



Собрания представителей г. Заречного от 14.11.2005 № 132 «О земельном налоге» (с последующими изменениями), объем поступления налога в текущем финансовом году, отчетные данные по форме №5-МН и ожидаемое исполнение за 2024 год.

Прогноз поступлений в 2025-2027 годах составляет по 13 993,0 тыс. рублей ежегодно и зачисляется в полном объеме в бюджет города.

При расчете объемов поступлений по налогам на имущество учтены выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот на федеральном уровне. При этом потери бюджета оценены на уровне налогов, не поступивших в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот в 2023 году, и составляют 11 792,0 тыс. рублей по налогу на имущество физических лиц и 740,0 тыс. рублей по земельному налогу.

#### Государственная пошлина

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет городского округа сформирован на основе данных, представленных главными администраторами доходов (Администрацией г. Заречного и УФНС России по Пензенской области) и составит 2025 году – 7 581,0 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годах по 7 041,0 тыс. рублей ежегодно. В 2025 году предусмотрено поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 540,0 тыс. рублей, которое выдается на пять лет.

#### Доходы от использования муниципального имущества

Поступления в бюджет городского округа доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, предусмотрены в соответствии с данными, предоставленными Комитетом по управлению имуществом г. Заречного, Администрацией г. Заречного и Департаментом культуры и молодежной политики города Заречного.

Планирование поступлений от арендной платы за использование муниципального имущества осуществлялось на основании заключенных договоров, с учетом заключения новых договоров и поступлением задолженности за предыдущие периоды. Данные доходы в 100% объеме поступают в бюджет городского округа. Прогноз поступлений составит на 2025 год - 40 960,7 тыс. рублей, на 2026 год - 40 974,6 тыс. рублей, на 2027 год - 40 989,1 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества включают платежи от населения за наем социального жилья, а также плату, поступающую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Прогноз поступлений на 2025-2027 гг. составляет по 5 804,8 тыс. рублей ежегодно.

#### Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления указанных платежей в бюджет городского округа запланированы на основании данных главного администратора доходов Межрегионального управления Росприроднадзора по Саратовской и Пензенской областям, которые составляют на 2025-2027 годы по 138,9 тыс. рублей ежегодно.

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



Поступления по данному виду доходов, запланированы на основании прогнозов, представленных главными администраторами доходов (Администрацией г. Заречного, Департаментом образования г. Заречного, Департаментом культуры г. Заречного) и оцениваются на 2025 год в сумме 2 267,8 тыс. рублей, на 2026 год - 2 295,4 тыс. рублей, на 2027 год - 2 327,1 тыс. рублей.

#### Доходы от продажи муниципального имущества

В проекте бюджета городского округа не учтены доходы от продажи муниципального имущества. Данный вид дохода уточняется в течение года исходя из фактического поступления.

#### Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, зачисляемые в бюджет городского округа, предусмотрены на основании прогнозов, представленных главными администраторами доходов (Правительством Пензенской области, Министерством общественной безопасности и обеспечения деятельности мировых судей в Пензенской области, Администрацией г. Заречного) и прогнозируются на 2025 год в сумме 3 438,2 тыс. рублей, на 2026 год – 3 440,2 тыс. рублей и на 2027 год – 3 348,2 тыс. рублей.

#### Прочие неналоговые доходы

Поступления прочих неналоговых доходов не запланировано в связи с отсутствием прогнозов от главных администраторов доходов.

#### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления запланированы в соответствии с законом Пензенской области от 18.12.2024 № 4487 – ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» и Федеральным законом от 30.11.2024 № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Прогноз безвозмездных поступлений составляет:

- в 2025 году 2 125 130,1 тыс. руб. (105,6% к ожидаемому исполнению 2024 года);
- в 2026 году 2 100 572,1 тыс. руб. (98,8% к 2025 году);
- в 2027 году 2 178 279,7 тыс. руб. (104,0% к 2026 году).

### **5. Основные характеристики и структурные особенности расходной части проекта бюджета города**

Исходя из прогнозируемых доходных источников, общий объем расходов предложен к утверждению на 2025 год – 3 034 789,4 тыс. руб., на 2026 год – 3 043 769,3 тыс. руб., на 2027 год – 3 195 209,9 тыс. рублей.



## Расходы бюджета представлены в таблице 5.1.

таблица 5.1  
тыс. рублей

Наименование	2024 год	2025 год		2026 год		2027 год	
		Проект бюджета городского округа	Изменение к 2024 году, %	Проект бюджета городского округа	Изменение к 2025 году, %	Проект бюджета городского округа	Изменение к 2026 году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
РАСХОДЫ - всего	2 890 117,9	3 034 789,4	105,0	3 043 769,3	100,3	3 195 209,9	105,0
<i>в том числе за счет:</i>							
1) безвозмездных поступлений целевого характера	1 128 600,3	1 248 894,5	110,7	1 482 289,0	118,7	1 560 168,6	105,3
2) собственных доходных источников	1 761 517,6	1 785 894,9	101,4	1 561 480,3	87,4	1 635 041,3	104,7
<i>в том числе:</i>							
кредиторская задолженность	698,4						
условно утвержденные				38 500,0		78 500,0	

\* Бюджетные ассигнования не учитываются при дальнейшем проведении анализа объемов бюджетных ассигнований, выделенных на 2025-2027 годы, в целях обеспечения сопоставимости.

Предельные объемы бюджетных ассигнований сформированы на основании следующих основных подходов:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований проекта бюджета приняты уточненные показатели сводной бюджетной росписи бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на 2024 год (по состоянию на 1 октября 2024 года), скорректированные в соответствии с п. 6 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом Финансового управления г. Заречного от 26.10.2012 № 119 (с изменениями и дополнениями).

2. При планировании расходов на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений дополнительного образования и культуры в рамках указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы» учитываются следующие темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы:

в 2024 году - на 13,6 % к фактическому уровню 2023 года (41 416,3 рублей),

в 2025 году - на 7,9% к прогнозу 2024 года (44 688,2 рублей),

в 2026 году - на 6,9% к прогнозу 2025 года (47 771,7 рублей),

в 2027 году - на 6,3% к прогнозу 2026 года (50 781,4 рублей);

(для работников дополнительного образования: в 2025 году - 46 028,8 рублей, в 2026 году - 49 204,9 рублей, в 2027 году - 52 304,8 рублей;

для работников культуры: в 2025 году - 44 688,2 рублей, в 2026 году - 47 771,7 рублей, в 2027 году - 50 781,4 рублей).



При этом финансовое обеспечение повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы должно осуществляться за счет средств бюджета городского округа и за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3. Планирование расходов на оплату труда работников бюджетной сферы (включая органы местного самоуправления, а также работников органов местного самоуправления, осуществляющих переданные государственные полномочия Пензенской области), на которых не распространяется действие указов Президента РФ 2012 года, осуществляется с учетом:

- индексации оплаты труда с 1 октября 2025 года - на 4,5 % и с 1 октября 2026-2027 годов - на 4% ежегодно;

- увеличения МРОТ с 01.01.2025 до 22 440,0 рублей (+3 198,0 рублей) в соответствии с Федеральным законом от 29.10.2024 № 365-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 Федерального закона Российской Федерации «О минимальном размере оплаты труда».

4. Бюджетные ассигнования по начислениям на выплаты по оплате труда определяются исходя из установления на 2025-2027 годы тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование в размере 30,2 %.

5. Бюджетные ассигнования на материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, а также на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) определяются с учетом индексации расходов на коммунальные услуги:

1) на электроэнергию:

- с 1 июля 2025 года на 6,7%;

- с 1 июля 2026 года на 6,2%;

- с 1 июля 2027 года на 6,2%;

2) на газ:

- с 1 июля 2025 года на 8,2%;

- с 1 июля 2026 года на 4,0%;

- с 1 июля 2027 года на 4,0%;

3) на другие коммунальные услуги:

- с 1 июля 2025 года на 5,7%;

- с 1 июля 2026 года на 4,0%;

- с 1 июля 2027 года на 4,0%.

6. Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг предусматриваются с учетом лимитов, установленных постановлением Администрации г. Заречного Пензенской области «О лимитах потребления топливно-энергетических ресурсов по организациям города Заречного, финансируемым из городского бюджета, на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» от 16.10.2024 № 1672, в размере 90% от расчетной потребности.

7. Расходы на финансовое обеспечение публичных и публичных нормативных обязательств рассчитываются исходя из численности (контингента) получателей социальных выплат, пособий и их размеров.

8. Расходы на организацию питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях города Заречного Пензенской области во время образовательной деятельности предусматриваются в соответствии с Решением Собрани



представителей г. Заречного Пензенской области от 27.11.2019 № 29 «Об организации питания обучающихся в муниципальных образовательных организациях города Заречного Пензенской области» (с изменениями и дополнениями).

9. Расходы на плату концедента по концессионному соглашению предусматриваются в размере 85% от предельного размера платежей в составе платы Концедента, установленного концессионным соглашением на соответствующий год.

10. Расходы на содержание мест захоронения - муниципального общественного кладбища предусматриваются в размере 90% от расчетной потребности.

11. Расходы на денежное вознаграждение помощников депутатов предусматриваются в размере 11/12 годовой потребности (на 11 месяцев).

12. Бюджетные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Пензенской области предусмотрены на основании Закона Пензенской области от 18.12.2024 № 4487-ЗПО «О бюджете Пензенской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проект бюджета сформирован в программной классификации расходов на основании 15 муниципальных программ закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области и непрограммных направлений деятельности. Доля программных расходов бюджета составляет в 2025-2027 годах 95,2%, 94,6%, 93,4%, доля непрограммных направлений деятельности – 4,8%, 5,4%, 6,6% соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов представлено в таблице № 5.2.

таблица 5.2  
тыс. руб.

Раздел	План 2024	2025		2026		2027	
	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета городского округа	Изменение к 2024 году, %	Проект бюджета городского округа	Изменение к 2025 году, %	Проект бюджета городского округа	Изменение к 2026 году, %
Общегосударственные вопросы	359 838,3	392 594,5	109,1	377 093,3	96,0	390 708,9	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 842,6	34 792,6	116,6	29 032,7	83,5	30 065,4	103,6
Национальная экономика	249 027,0	181 911,9	73,0	113 934,7	62,7	79 413,1	69,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	154 734,7	153 288,3	99,1	105 146,9	68,6	107 227,8	102,0
Образование	1 218 027,9	1 405 061,8	115,4	1 411 571,2	100,5	1 468 923,4	104,1
Культура и кинематография	262 447,8	276 058,6	105,2	260 702,6	94,4	275 818,4	105,8
Здравоохранение	6 701,9	-		-		-	
Социальная политика	375 198,5	346 635,9	92,4	451 385,1	130,2	475 692,7	105,4
Физическая культура и спорт	200 923,9	212 149,5	105,6	198 421,9	93,5	204 067,1	102,9
Средства массовой информации	32 908,3	31 638,3	96,1	33 409,1	105,6	34 243,8	102,5



Обслуживание государственного долга	467,0	657,9		24 571,8		50 549,2	
Итого:	2 890 117,9	3 034 789,4	105,0	3 005 269,3	99,0	3 116 709,8	103,8
Условно-утверждаемые (утвержденные) расходы		-		38 500,0		78 500,0	
Всего:	2 890 117,9	3 034 789,4	105,0	3 043 769,3	100,3	3 195 209,8	105,0

Социальная ориентированность бюджета города Заречного Пензенской области (культура, образование, социальная политика, физическая культура и спорт) представлена в таблице № 5.3.

таблица 5.3  
тыс. руб.

Наименование	2025 год	2026 год	2027 год
Общий объем расходов с условно утверждаемыми (утвержденными) расходами	3 034 789,4	3 043 769,3	3 195 209,9
Объем расходов социальной сферы	2 239 905,8	2 322 080,8	2 424 501,6
Доля расходов социальной сферы в общем объеме расходов	73,8	76,3	75,9

Все ассигнования (за исключением ассигнований на обеспечение деятельности Собрания представителей города Заречного, Контрольно-счетной комиссии, резервного фонда Администрации, расходов на исполнение судебных актов, иные непрограммные расходы органов местного самоуправления) включены в муниципальные программы города Заречного.

В соответствии с проектом решения на реализацию муниципальных программ на 2025 года планируются средства - 2 889 558,7 тыс. руб., на 2026 год - 2 878 731,7 тыс. руб., на 2027 год – 2 985 449,8 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составляет в 2025-2027 годах - 95,2%, 94,6%, 93,4%, доля непрограммных направлений деятельности – 4,8%, 5,4%, 6,6% соответственно.

Планируемый объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проекте решения о бюджете на 2025-2027 годы представлен в таблице 5.4.

таблица 5.4  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан г. Заречного Пензенской области»	373 058,2	345 706,3	450 007,9	470 669,1
	Изменения к предыдущему году, %		92,7	130,2	104,6
2.	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в городе Заречном Пензенской области»	316 733,3	336 300,3	323 419,7	341 598,1
	Изменения к предыдущему году, %		106,2	96,2	105,6
3.	Муниципальная программа «Развитие	195 965,3	207 977,0	198 364,4	204 009,6



	физической культуры и спорта в городе Заречном Пензенской области»				
	Изменения к предыдущему году, %		106,1	95,4	102,8
4.	Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в г. Заречном Пензенской области»	93 621,1	91 643,5	102 744,3	105 472,0
	Изменения к предыдущему году, %		97,9	115,1	102,7
5.	Муниципальная программа «Городская среда»	267 263,3	263 719,0	187 639,9	153 944,8
	Изменения к предыдущему году, %		98,7	71,2	82,0
6.	Муниципальная программа «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в г. Заречном Пензенской области»	160 113,8	98 976,7	31 901,1	32 018,2
	Изменения к предыдущему году, %		61,8	32,3	100,5
7.	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Заречном Пензенской области»	1 095 802,6	1 218 698,2	1 351 664,7	1 409 630,8
	Изменения к предыдущему году, %		111,2	110,9	104,3
8.	Муниципальная программа «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Заречного Пензенской области»	74 423,3	49 541,7	32 470,8	33 263,8
	Изменения к предыдущему году, %		66,6	65,5	102,4
9.	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, развитие служб гражданской обороны, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в городе Заречном»	29 827,6	34 777,6	29 017,7	30 050,4
	Изменения к предыдущему году, %		116,6	83,4	103,6
10.	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом закрытого административно-территориального образования г. Заречного Пензенской области»	26 990,1	33 258,3	54 738,9	81 924,3
	Изменения к предыдущему году, %		123,2	164,6	149,7
11.	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории города Заречного Пензенской области»	3 089,7	3 611,2	3 343,4	3 465,7
	Изменения к предыдущему году, %		116,9	92,6	103,7
12.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	25 653,3	117 715,4	21 012,0	23 349,0
	Изменения к предыдущему году, %		458,9	17,9	111,1
13.	Муниципальная программа «Централизация обеспечивающих функций органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Заречного Пензенской области»	84 203,7	83 534,1	87 886,6	91 346,2
	Изменения к предыдущему году, %		99,2	105,2	103,9
14.	Муниципальная программа «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы в г. Заречном Пензенской области»	13 490,5	4 029,4	4 505,3	4 692,8
	Изменения к предыдущему году, %		29,9	111,8	104,2
15.	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений	271,3	70,0	15,0	15,0



	терроризма и экстремизма на территории города Заречного Пензенской области»				
	Изменения к предыдущему году, %		25,8	21,4	100,0
	Всего:	2 760 507,1	2 889 558,7	2 878 731,7	2 985 449,8

В соответствии с постановлением Администрации города Заречного Пензенской области от 15.08.2024 № 272 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ закрытого административно – территориального образования г. Заречного Пензенской области, утвержденный постановлением Администрации г. Заречного от 15.10.2013 № 1969» утвержден перечень муниципальных программ в количестве 16-ти, (финансовое обеспечение программы «Обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности в г. Заречном Пензенской области» осуществляется за счет внебюджетных средств).

Проведенным анализом показателей программной части проекта бюджета города в сравнении с принятыми муниципальными программами установлено, что объем финансирования на реализацию 15 муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета на 2025-2027 годы, не соответствует объему финансирования, предусмотренному муниципальными программами.

На основании статьи 179 «Государственные программы Российской Федерации, государственные программы субъекта Российской Федерации, муниципальные программы» Бюджетного кодекса Российской Федерации программные назначения подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

## 6. Непрограммные направления деятельности

Расходы проекта бюджета городского округа в 2024-2027 годах на непрограммные направления деятельности представлены в таблице № 6.1.

таблица 6.1  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1.	Всего	128 912,4	145 230,8	126 537,6	131 260,1
	Изменения к предыдущему году, (%)		112,7	87,1	103,7

В проекте бюджета городского округа бюджетные ассигнования на непрограммные расходы в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года увеличены на 16 318,4 тыс. руб., в 2026 году по сравнению с уровнем 2025 года уменьшены на 18 693,2 тыс. руб., в 2027 году по сравнению с уровнем 2026 года увеличены на 4 722,5 тыс. рублей.

Общий объем средств по непрограммным мероприятиям в 2025 году запланирован в сумме – 145 230,8 тыс. рублей (4,8% от общей суммы расходов);

В 2026 году – 126 537,6 тыс. руб. (4,2% без учета условно утверждаемых расходов);

В 2027 году – 131 260,1 тыс. руб. (4,2% без учета условно утверждаемых расходов).

Увеличение бюджетных ассигнований 2025 года по сравнению с 2024 годом связано с формированием фонда оплаты труда органов местного самоуправления в 2025 году с учетом индексации размеров окладов с 01.10.2025 на 4,5 %.



## **7. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 – 2027 годов**

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирована в соответствии с требованиями статьи 110.1 «Программа государственных внутренних заимствований субъекта Российской Федерации (муниципальных внутренних заимствований)» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **8. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте бюджета городского округа на 2025-2027 годы предусмотрен резервный фонд Администрации г. Заречного, который не превышает 3 % собственных доходов бюджета городского округа и составляет в 2025-2027 годах - 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

## **9. Сбалансированность бюджета города Заречного Пензенской области, муниципальный долг, бюджетные кредиты**

Приказом Министерства финансов Пензенской области от 10.10.2023 № 22-85 «Об утверждении перечней муниципальных образований Пензенской области в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации» Бюджетного кодекса Российской Федерации» город Заречный на 2025 год включен в перечень муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов собственных доходов местного бюджета. Таким образом, на городской округ распространяются ограничения пункта 4 статьи 136 «Основные условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета» Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом осуществления в отношении городского округа мер, предусмотренных, пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Бюджет городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов прогнозируется:

2025 год – с дефицитом в сумме 19 894,2 тыс. рублей (2,2 % от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений);

2026 год – с профицитом в сумме 14 819,8 тыс. рублей;

2027 год – с профицитом в сумме 15 690,8 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 «Верхние пределы государственного внутреннего и внешнего долга субъекта Российской Федерации, верхние пределы муниципального внутреннего и внешнего долга и предельные значения показателей долговой устойчивости субъекта Российской Федерации, муниципального образования» Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете городского округа устанавливается верхний



предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Верхний предел муниципального долга городского округа установлен на 1 января 2026 года – 381 333,3 тыс. руб., на 1 января 2027 года – 330 666,6 тыс. руб., на 1 января 2028 года – 280 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа по муниципальным гарантиям на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, на 1 января 2028 года составит 0,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета городского округа представлены в таблице № 9.1

таблица 9.1  
тыс. руб.

Наименования	Бюджет на 2025 год	Бюджет на 2026 год	Бюджет на 2027 год
Доходы, в т.ч.	3 014 895,2	3 058 589,1	3 210 900,7
- налоговые и неналоговые поступления	889 765,1	958 017,0	1 032 621,0
- безвозмездные поступления	2 125 130,1	2 100 572,1	2 178 279,7
Расходы	3 034 789,4	3 005 269,3	3 116 709,9
Расходы, условно утверждаемые (утвержденные) (ст. 184 <sup>1</sup> БК РФ – на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй год планового периода не менее 5% от общего объема расходов без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов и других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое значение)	-	38 500,0	78 500,0
Всего расходы, в том числе:	3 034 789,4	3 043 769,3	3 195 209,9
Муниципальные программы	2 889 558,7	2 878 731,7	2 985 449,8
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов (без условно утверждаемых расходов)	95,2	94,6	93,4
Непрограммные расходы (без условно утверждаемых расходов)	145 230,8	126 537,6	131 260,1
Доля непрограммных расходов (без условно утверждаемых расходов)	4,8	5,4	6,6
Дефицит (профицит) (-,+), п.4 ст.92 БК РФ	- 19 894,2	+ 14 819,8	+ 15 690,8

#### ВЫВОДЫ:

1. Проект решения Собрании представителей г. Заречного Пензенской области «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную комиссию города Заречного Пензенской области (исходящий документ от 18.11.2024 № 01-07/169).

2. Требования статьи 184 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в части полноты материалов и документов, представляемых одновременно с проектом решения «О бюджете закрытого административно-территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», выполнены.



3. Основные характеристики проекта бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов соответствуют установленным требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

4. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа на 2025 год планируется в размере 3 014 895,2 тыс. рублей или 106,7 % к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 3 058 589,1 тыс. рублей или 101,4 % к 2025 году;

- на 2027 год - 3 210 900,7 тыс. рублей или 105,0 % к 2026 году.

5. Налоговые и неналоговые доходы на 2025 год составят 889 765,1 тыс. рублей или 109,5% к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 958 017,1 тыс. рублей или 107,7 % к 2025 году;

- на 2027 год - 1 032 621,0 тыс. рублей или 107,8% к 2026 году.

6. Безвозмездные поступления 2025 года планируются в сумме 2 125 130,1 тыс. рублей или 105,6% к ожидаемому исполнению 2024 года,

- на 2026 год - 2 100 572,1 тыс. рублей или 98,8 % к 2025 году;

- на 2027 год - 2 178 279,7 тыс. рублей или 103,7% к 2026 году.

7. Расходная часть бюджета на 2025 год сформирована выше ожидаемого исполнения 2024 года на 144 671,5 тыс. руб., на 2026 год - 8 979,9 тыс. руб., на 2027 год выше - на 151 440,6 тыс. рублей.

8. Доля программных расходов бюджета составляет в 2025 - 2027 годах 95,2%, 94,6%, 93,4%; доля непрограммных направлений деятельности - 4,8%, 5,4%, 6,6% соответственно.

9. Объем ассигнований, отраженный в проекте бюджета на 2025-2027 годы, превышает объем, указанный в паспортах муниципальных программ. На основании статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации программные назначения подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете на 2025 и плановый период 2026-2027 годов, не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

10. Бюджет городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов прогнозируется:

на 2025 год - с дефицитом в сумме 19 894,2 тыс. рублей;

на 2026 год - с профицитом в сумме 14 819,8 тыс. рублей;

на 2027 год - с профицитом в сумме 15 690,8 тыс. рублей.

11. Расходная часть проекта бюджета города Заречного Пензенской области сохраняет социальную направленность. Доля расходов социальной сферы (образование, культура и кинематография, физическая культура и спорт, социальная политика) в общем объеме расходов бюджета составляет:

2025 год -73,8%;

2026 год -76,3%;

2027 год -75,9%.

12. В проекте бюджета городского округа в соответствии со статьей 184 Бюджетного Кодекса Российской Федерации предусмотрены условно утверждаемые (утвержденные) расходы на первый год планового периода в объеме 38 500,0 тыс. руб., на второй год планового периода - 78 500,0 тыс. рублей.

13. Представленный для проведения экспертизы проект бюджета закрытого административно-территориального образования города Заречного Пензенской области по своим основным характеристикам соответствует основным направлениям, целям и задачам в области бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2025 и плановый период 2026-2027 годов.



14. Основные характеристики проекта бюджета городского округа соответствуют установленным требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

15. Контрольно-счетная комиссия города Заречного Пензенской области предлагает Собранию представителей закрытого административно - территориального образования г. Заречного Пензенской области принять к рассмотрению проект решения Собрания представителей г. Заречного Пензенской области «О бюджете закрытого административно - территориального образования г. Заречный Пензенской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Председатель



Е.А. Пименова