



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ГОРОД КИРОВСК С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел.: 8 (81531) 9-87-15

11 декабря 2023 г.

Заключение

*на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с
подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на
2024 год и плановый период 2025-2026 годов»*

г. Кировск

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Основные характеристики бюджета города Кировска.....	4
3.	Доходы бюджета города Кировска.....	5
3.1.	Общая характеристика.....	5
3.2.	Налоговые доходы	10
3.3.	Неналоговые доходы	14
3.4.	Безвозмездные поступления	18
4.	Расходы бюджета города Кировска	20
4.1.	Общая характеристика расходов.....	20
4.2.	Анализ расходов бюджета города Кировска на исполнение муниципальных заданий..	22
4.3.	Анализ планов-графиков муниципальных учреждений.....	25
4.4.	Реестр расходных обязательств	28
4.5.	Программная часть расходов городского бюджета.....	30
4.6.	Непрограммные расходы городского бюджета	37
4.7.	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства.....	40
4.8.	Анализ финансового обеспечения отдельных государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления города Кировска.....	42
4.9.	Результаты проверки документов, представленных для составления бюджета города Кировска.....	45
5.	Верхний предел муниципального долга.....	46
6.	Резервный фонд.....	48
7.	Дорожный фонд	48
8.	Соблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджета, участия граждан в бюджетном процессе.....	53
8.1.	Реализация принципа открытости при подготовке и рассмотрении проекта бюджета на 2024 год	53
8.2.	Подготовка к проведению публичных слушаний по проекту бюджета	55
8.3.	Представление информации о бюджете и бюджетном процессе в городе Кировске в доступной и понятной для граждан форме («Бюджет для граждан»).....	55
8.4.	Реализация принципа стабильности и преемственности бюджетной классификации Российской Федерации	56
	Выводы	58
	Предложения по результатам заключения на проект городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.....	61
	Приложение 1.....	64
	Приложение 2.....	65
	Приложение 3.....	68

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск Мурманской области (далее так же Контрольно-счетный орган) на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Федерального закона от 07.07.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска с подведомственной территорией от 27.05.2014 № 36 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 21.09.2021 № 62, на основании п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2023 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа города Кировска от 27.12.2022 № 21-р.

Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области администрацией муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области 15.11.2023 года (вх. № 01с-1232) с соблюдением срока, установленного ст. 18 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск Мурманской области для подготовки заключения проект решения направлен Главой муниципального округа город Кировск Мурманской области 16.11.2023 года (исх. № 07-01с/392), что соответствует установленным пунктом 3 части 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе срокам.

Одновременно с проектом решения о бюджете Главой муниципального округа город Кировск Мурманской области представлены следующие документы и информация:

- Копия постановления администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 15.11.2023 № 1581 «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на 8 л;

- Копия постановления администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 14.11.2023 № 1573 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на 42 л;

- Копия постановления администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 13.11.2023 № 1570 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета города Кировска, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на 24 л;

- Копия постановления администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 13.11.2023 № 1569 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Кировска, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на 4 л;

- Пояснительная записка к проекту бюджета на 74 л;
- Проект бюджетной сметы Совета депутатов на 5 л;
- Проект бюджетной сметы Контрольно-счетного органа на 5 л;
- Проекты паспортов муниципальных программ на 53 л;
- Информация о верхнем пределе муниципального долга на 1 л;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023 год на 1 л;
- Информация о нормативах отчислений в бюджет на 2 л;
- Реестр источников доходов бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на 6 л.

Предложений постоянных депутатских комиссий к проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не предоставлено.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе.

В соответствии с ч. 1 ст. 184.1 БК РФ в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные бюджетным законодательством, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме решений о бюджете).

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, в полном объеме соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, ч. 1 ст. 11 Положения о бюджетном процессе города Кировска.

Частью 2 статьи 24 Положения о бюджетном процессе определен предмет рассмотрения проекта решения о местном бюджете в первом чтении, а именно:

- 1) основные характеристики местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период: прогнозируемый общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета;
- 2) верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- 3) размер резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде.

В соответствии с частью 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе предметом рассмотрения проекта решения о бюджете во втором чтении являются иные, помимо указанных в части 2 статьи 24 настоящего Положения, показатели проекта бюджета. Все параметры бюджета проанализированы и представлены в настоящем заключении по соответствующим разделам.

2. Основные характеристики бюджета города Кировска

Состав показателей (основные характеристики бюджета), предлагаемых к утверждению проектом на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета) отражен в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое исполнение 2023 г.	2024 г.		2025 г.		2026 г.	
		Проект	% к ожидаем. 2023	Проект	% к проекту 2024	Проект	% к проекту 2025
Доходы:	3 271 520,9	3 625 413,1	110,8%	3 116 564,6	86,0%	3 245 667,4	104,1%
Налоговые	1 144 060,7	1 205 247,7	105,3%	1 286 063,8	106,7%	1 370 143,8	106,5%
Неналоговые	583 413,0	587 527,3	100,7%	581 455,7	99,0%	580 791,3	99,9%
Безвозмездные поступления	1 544 047,2	1 832 638,2	118,7%	1 249 045,1	68,2%	1 294 732,3	103,7%
Расходы:	3 405 219,1	3 794 360,5	111,4%	3 199 386,8	84,3%	3 327 311,0	104,0%
Муниципальные программы	3 359 502,2	3 724 920,7	110,9%	3 099 142,4	83,2%	3 173 301,8	102,4%

Непрограммные расходы	45 716,9	69 439,8	151,9%	51 485,8	74,1%	52 380,3	101,7%
Условно утвержденные	0,0	0,0		48 758,5		101 628,9	208,4%
Дефицит	133 698,2	168 947,4	126,4%	82 822,2	49,0%	81 643,5	98,6%
% дефицита	7,7%	9,4%		4,4%		4,2%	

Таблица свидетельствует о том, что запланированные доходы бюджета города Кировска на 2024 год выше ожидаемых доходов 2023 года на 353 892,2 тыс. руб. (10,8%). Увеличение планируемых доходов 2024 года по отношению к доходам 2023 года обусловлено в основном увеличением объема безвозмездных поступлений на 288 590,9 тыс. руб. (18,7%), налоговых доходов на 61 187,0 тыс. руб. (5,3%).

Доходы на 2025 год ниже запланированных доходов 2024 года на 508 848,5 тыс. руб. (-14,0%), доходы на 2026 год выше запланированных доходов 2025 года на 129 102,8 тыс. руб. (4,1%). Запланированные расходы бюджета города Кировска на 2024 год выше ожидаемых расходов 2023 года на 389 141,4 тыс. руб. (11,4%), расходы на 2025 год ниже запланированных расходов 2024 года на 594 973,7 тыс. руб. (-15,7%), расходы на 2026 год выше запланированных расходов 2025 года на 127 924,1 тыс. руб. (4,0%). Как следствие, на 2024 год запланирован дефицит бюджета города Кировска в размере 168 947,4 тыс. руб. (или 126,4% от запланированного дефицита 2023 года), на 2025 год запланирован дефицит в размере 82 822,2 тыс. руб. (или 49,0% от запланированного дефицита 2024 года), на 2026 год запланирован дефицит в размере 81 643,5 тыс. руб. (или 98,6% от запланированного дефицита 2025 года).

3. Доходы бюджета города Кировска

3.1. Общая характеристика

Согласно ст.41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом бюджета муниципального округа город Кировск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены доходы на 2024 год в размере 3 625 413,1 тыс. руб., на 2025 год в размере 3 116 564,6 тыс. руб., на 2026 год в размере 3 245 667,4 тыс. руб. (рис.1).

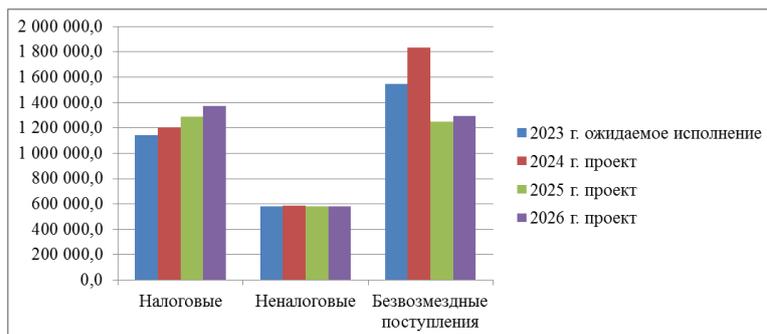


Рис.1, тыс. руб.

Общая характеристика доходов бюджета представлена в приложении 1.

Краткая характеристика изменений доходов бюджета города Кировска в 2023-2026 годах отражена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование доходов	Изменения 2024г. к 2023г.		Изменения 2025г. к 2024г.		Изменения 2026г. к 2025г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
налоговые доходы	61 187,0	5,3%	80 816,2	6,7%	84 080,0	6,5%
неналоговые доходы	4 114,3	0,7%	-6 071,5	-1,0%	-664,4	-0,1%
безвозмездные поступления	288 590,9	18,7%	-583 593,1	-31,8%	45 687,2	3,7%
ВСЕГО ДОХОДОВ	353 892,2	10,8%	-508 848,5	-14,0%	129 102,8	4,1%

Таблица свидетельствует о том, что на общее увеличение планируемых доходов бюджета города Кировска в 2024 году по отношению к 2023 году основное влияние оказало увеличение объема безвозмездных поступлений на 288 590,9 тыс. руб. На общее снижение планируемых доходов бюджета города Кировска в 2025 году по отношению к 2024 году основное влияние оказало снижение объема безвозмездных поступлений на 583 593,1 тыс. руб. На общее увеличение планируемых доходов бюджета города Кировска в 2026 году по отношению к 2025 году основное влияние оказало увеличение объема налоговых доходов на 84 080,0 тыс. руб.

Более того, запланированные доходы бюджета города Кировска на 2024 год и 2025 год в проекте решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов и решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области от 02.10.2023 №49 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области от 20.12.2022 № 73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» существенным образом отличаются. Так доходы бюджета города Кировска на 2024 год в проекте решения выше, чем в уточненном бюджете на сумму в размере 387 715,4 тыс. руб. (в т.ч. собственные доходы выше на 46 220,7 тыс. руб.), а на 2025 год выше на 335 412,7 тыс. руб. (в т.ч. собственные доходы выше на 84 729,1 тыс. руб.).

В соответствии с пунктом 7 ст. 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Согласно ст. 160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета обладает бюджетными полномочиями по представлению для включения в перечень источников доходов Российской Федерации и реестр источников доходов бюджета сведений о закрепленных за ним источниках доходов.

Так, постановлением администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 11.11.2021 № 1114 был утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Кировска (далее – Порядок ведения реестра источников доходов).

Порядок ведения реестра источников доходов разработан в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ, а также постановлением Правительства Мурманской области от 12.11.2018 № 514-ПП «О порядке формирования и ведения реестров источников доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и порядке представления реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований Мурманской области и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области».

Форма реестра источников доходов предусмотрена приложением к Порядку формирования источников доходов и соответствует требованиям Порядка представления реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований Мурманской области и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 12.11.2018 № 514-ПП.

Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» определены основные требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Так, в целях реализации пункта 1 статьи 160.1 БК РФ на основании Постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 главными администраторами бюджета города Кировска разработаны и утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

При изучении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета города Кировска, утверждённой распоряжением Главы муниципального округа город Кировск Мурманской области от 28.02.2023 №14-Р (далее - методика Совета депутатов г.Кировска) установлены следующие нарушения требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением правительства РФ от 23.06.2016 N 574 (в редакции постановления правительства от 27.10.2023 №1796, далее – общие требования), а также иные несоответствия:

1. В нарушение п. 3 общих требований, методика прогнозирования ГАБС не содержит описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели) в частности формула расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по КБК 001 2 02 29999 14 0000 150 указана БП=МБТ, где расшифровывается как:

БП - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный законом об областном бюджете (предусмотренный проектом закона об областном бюджете):

МБТ - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный Законом об областном бюджете (проектом Закона об областном бюджете) для распределения бюджету города Кировска из областного бюджета и нормативными правовыми актами региональных органов исполнительной власти.

Таким образом, наименование показателей требует корректировки с целью исключения противоречий – не весь объем межбюджетных трансфертов областного бюджета предусматривается городу Кировску.

В ходе анализа Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Кировска, администрируемых администрацией муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденной распоряжением администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 16.11.2022 № 288-р (в ред. постановления от 14.11.2023 №269-р), установлены следующие нарушения общих требований, а также иные несоответствия:

1. В нарушение п.2.1 общих требований, методика учреждения для текущего финансового года *не предусматривает в том числе использование данных о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы этого года с описанием алгоритма их использования* (в том числе увеличение или уменьшение прогноза доходов на сумму корректировки, рассчитываемой с учетом данных о фактических поступлениях доходов, уточнение прогнозируемых значений показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений, с учетом их фактических значений), кроме следующих КБК: 002 1 13 01994 14 0000 130, 002 1 3 02994 14 0000 130, 002 1 16 07010 14 0000 140, 002 1 16 10032 14 0000 140, 002 1 16 10123 01 0000 140.

2. В нарушение пп. в) п. 3 общих требований, методика ГАБС не содержит характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по виду доходов.

В частности по КБК 002 117 01040 14 0000 180 и 02 219 60010 14 0000 150 указан метод расчета – Иной способ, а в графе «Алгоритм расчета» указано, что методика прогнозирования не применяется. При этом, согласно общих требований иной способ должен быть описан и обоснован в методике прогнозирования. Кроме того, в проекте бюджета по данным статьям предусматриваются нулевые поступления, что также должно отражаться в методике.

3. В нарушение п.2, п.3 Общих требований, не определена методика прогнозирования по следующим кодам классификации доходов, закрепленных за главным администратором доходов – администрацией муниципального округа город Кировск Мурманской области, постановлением администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 13.11.2023 №1570 - КБК 002 2 02 25750 14 0000 150.

4. В нарушение п. 3 общих требований, методика прогнозирования ГАБС не содержит описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели) в частности:

4.1. Формула расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по КБК 002 2 02 20077 14 0000 150, 002 2 02 20216 14 0000 150, 002 2 02 29999 14 0000 150, 002 2 02 30024 14 0000 150, 002 2 02 30027 14 0000 150, 002 2 02 35120 14 0000 150, 002 2 02 35930 14 0000 150, 002 2 02 45424 14 0000 150, 002 2 02 49999 14 0000 150 указана $БП=МБТ$, где расшифровывается как:

БП - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный законом об областном бюджете (предусмотренный проектом закона об областном бюджете):

МБТ - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный Законом об областном бюджете (проектом Закона об областном бюджете) для распределения бюджету города Кировска из областного бюджета и нормативными правовыми актами региональных органов исполнительной власти.

Таким образом, наименование показателей требует корректировки с целью исключения противоречий – не весь объем межбюджетных трансфертов областного бюджета предусматривается городу Кировску.

При изучении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета города Кировска, утверждённой УФ администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 11.02.2022 №11 (в редакции приказа от 27.02.2023 №10, далее методика УФ) установлены следующие нарушения общих требований, а также иные несоответствия:

1. В нарушение п. 3 общих требований, методика УФ не содержит описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели) в частности:

В пп.в) п. 3 общих требований указано, что описание должно содержать характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений по виду доходов.

В частности по КБК 002 2 02 15002 140000 150 и 2 02 49999 14 0000 150 указан метод расчета – Иной способ, а в графе «Алгоритм расчета» указано, что прогнозный объем доходов определяется на основании объема расходов, предусмотренных на указанные цели проектом Закона об областном бюджет на очередной финансовый год и плановый период и нормативными актами региональных органов исполнительной власти.

При этом, согласно общих требований иной способ должен быть описан и обоснован в методике прогнозирования. Формула расчета и описание показателей требует корректировки с целью исключения противоречий – не весь объем межбюджетных трансфертов областного бюджета предусматривается городу Кировску, например, общая сумма Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских и муниципальных округов предусмотренная проектом областного бюджета на 2024 год составляет 1 317 873,0 тыс. руб.

При изучении методики прогнозирования поступлений доходов бюджета города Кировска, утверждённой приказом Комитета образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 16.11.2022 №485 (в ред. приказа от 10.11.2023 №556, далее - методика КОКиС администрации г. Кировска) установлены следующие нарушения общих требований, а также иные несоответствия:

1. В нарушение п.2, п.3 Общих требований, не определена методика прогнозирования по следующим кодам классификации доходов, закрепленных за главным администратором доходов – Комитетом образования, культуры и спорта администрации города Кировска, постановлением администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 13.11.2023 №1570 - 015 2 02 25750 14 0000 150.

1.1. Формула расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по КБК 015 2 02 253044 14 0000 150, КБК 015 2 02 25519 14 0000 150, КБК 015 2 02 30024 14 0000 150, КБК 902 2 02 29999 14 0000 150, КБК 015 2 02 30029 14 0000 150, КБК 015 2 02 39998 14 0000 150, КБК 015 2 02 45179 14 0000 150, КБК 015 2 02 45303 14 0000 150, КБК 015 2 02 49999 14 0000 150 указана БП=МБТ, где расшифровывается как:

БП - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный законом об областном бюджете (предусмотренный проектом закона об областном бюджете):

МБТ - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный Законом об областном бюджете (проектом Закона об областном бюджете) для распределения бюджету города Кировска из областного бюджета и нормативными правовыми актами региональных органов исполнительной власти.

Таким образом, наименование показателей требует корректировки с целью исключения противоречий – не весь объем межбюджетных трансфертов областного бюджета предусматривается городу Кировску.

В ходе анализа Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Кировска, утвержденной приказом Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска от 24.02.2022 №34, установлены следующие нарушения общих требований, а также иные несоответствия:

1. В нарушение п. 3 общих требований, методика прогнозирования ГАБС не содержит описания показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому виду доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (включая корректирующие показатели) в частности:

1.1. Формула расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по КБК 902 2 02 25497 14 0000 150, КБК 902 2 02 30024 14 0000 150, КБК 902 2 02 35082 14 0000 150, КБК 902 2 02 29999 14 0000 150 указана БП=МБТ, где расшифровывается как:

БП - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный законом об областном бюджете (предусмотренный проектом закона об областном бюджете):

МБТ - объем межбюджетных трансфертов, утвержденный Законом об областном бюджете (проектом Закона об областном бюджете) для распределения бюджету города Кировска из областного бюджета и нормативными правовыми актами региональных органов исполнительной власти.

Таким образом, наименование показателей требует корректировки с целью исключения противоречий – не весь объем межбюджетных трансфертов областного бюджета предусматривается городу Кировску.

1.2. Описание показателей формулы расчета прогнозируемого объема поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, не содержит описания показателя «Пост 11701040» по КБК 117 01040 14 0000 180.

2. В нарушение ч. 2.1 общих требований, методика прогнозирования ГАБС КУМС администрации г. Кировска для текущего финансового года не предусматривает в том числе использование данных о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы этого года с описанием алгоритма их использования (в том числе увеличение или уменьшение прогноза доходов на сумму корректировки, рассчитываемой с учетом данных о фактических поступлениях доходов, уточнение прогнозируемых значений показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений, с учетом их фактических значений)

3. В нарушение п. е) ч.7 общих требований, при расчете доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (КБК 902 1 14 06012 04 0000 430) не применяется метод прямого расчета – применяется метод усреднения;

4. В нарушение п.2, п.3 Общих требований, не определена методика прогнозирования по следующим кодам классификации доходов, закрепленных за главным администратором доходов – Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, постановлением администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области от 13.11.2023 №1570 - КБК 902 2 02 25511 14 0000 150 и 902 02 49999 14 0000 150.

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.1 БК РФ бюджетные полномочия администраторов доходов бюджета осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, а также в соответствии с доведенными до них главными администраторами доходов бюджета, в ведении которых они находятся, правовыми актами, наделяющих их полномочиями администратора доходов бюджета.

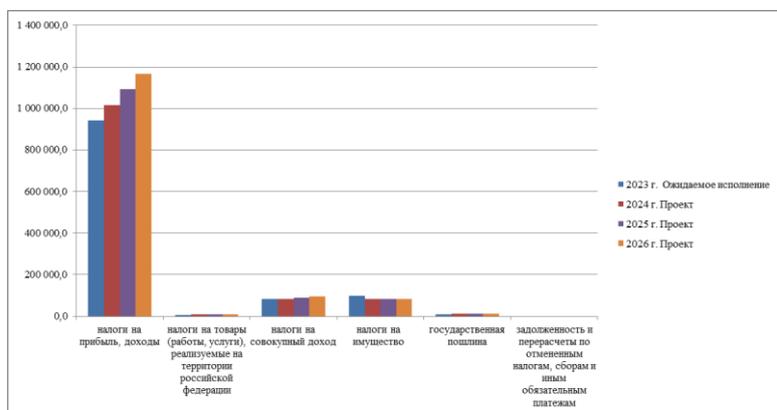
Так, в соответствии с пунктом 3 Порядка осуществления полномочий главных администраторов доходов бюджета города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 29.07.2021 № 774, главные администраторы доходов в течение 3 рабочих дней со дня официального опубликования решения о бюджете, принимают и доводят до сведения подведомственных им администраторов доходов соответствующие бюджетные полномочия. Таким образом, порядок наделения полномочиями администраторов доходов бюджета определен.

Сведения, необходимые для составления проекта бюджета, в том числе прогнозы поступлений доходов, в соответствии с частью 1 статьи 160.1 БК РФ главными администраторами доходов бюджета предоставлены.

3.2. Налоговые доходы

В соответствии с ч.2 ст.41 БК РФ к налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Объем планируемых налоговых доходов бюджета города Кировска на 2023-2026 годы отражен на рис.2.



Сравнительная характеристика изменения налоговых доходов проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по отношению к ожиданию 2023 года представлена в таблице 3.

Таблица 3, тыс.руб.

Наименование доходов	Изменения 2024г. к 2023г.		Изменения 2025г. к 2024г.		Изменения 2026г. к 2025г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	61 187,0	5,3%	80 816,2	6,7%	84 080,0	6,5%
НДФЛ	76 205,0	8,1%	73 995,0	7,3%	76 556,5	7,0%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	1 532,5	19,9%	186,9	2,0%	346,5	3,7%
налоги на совокупный доход	72,0	0,1%	5 862,2	6,9%	6 397,4	7,1%
налоги на имущество	-16 677,8	-16,7%	716,8	0,9%	724,0	0,9%
государственная пошлина	55,2	0,5%	55,3	0,5%	55,6	0,5%
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Информация, отраженная в таблице, свидетельствует о планируемом увеличении налоговых доходов в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 61 187,0 тыс. руб. (5,3%) в основном за счет увеличения объема поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму в размере 76 205,0 тыс. руб. (8,1%). Планируемый рост налоговых доходов в 2025 году по отношению к 2024 году обоснован в основном ростом объема доходов от НДФЛ на сумму в размере 73 995,0 тыс. руб. (7,3%). Планируемый рост налоговых доходов в 2026 году по отношению к 2025 году обоснован в основном ростом объема доходов от НДФЛ на сумму в размере 76 556,5 тыс. руб. (7,0%).

Расчеты прогнозных данных осуществлены в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Мурманской области на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления от 25.08.2023 № 03-03/97@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период». Для расчета прогнозируемых поступлений доходов в бюджеты муниципальных образований Мурманской области используются показатели форм статистической налоговой отчетности (о начислении, поступлении налогов, о задолженности по налогам и сборам, о налоговой базе и структуре начислений по видам налогов).

Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц рассчитывается с учетом выпадающих доходов в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов и не подлежащих налогообложению доходов, учитываемых в налогооблагаемой базе по налогу на доходы физических лиц.

Прогнозные расчетные показатели УФНС МО по НДФЛ составили:

2024г – 1 017 349,6 тыс. руб. (рост по отношению к 2023 году – 8,10%).

2025г – 1 091 344,6 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 7,27 %).

2026г – 1 167 901,1 тыс. руб. (рост по отношению к 2025 году – 7,01%).

При этом прогнозом УФНС по МО предусматривалось исполнение по НДФЛ в 2023 году на уровне 987 366,9 тыс. руб.

Расчет общего объема поступлений от налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации на 2024-2026 годы выполнен на основании письма УФК по Мурманской области от 11.10.2023 №23-10/47013@.

Указанным письмом, УФНС России по Мурманской области представило информацию о прогнозе поступлений доходов на 2024-2026 гг. по распределяемым акцизам, зачисляемым в бюджеты субъектов Российской Федерации по действующим на 2024-2026 годы нормативам, установленным, исходя из ранее утвержденных Федеральным законом от

05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Общая сумма поступлений, включенная в бюджет города Кировска на 2024 год по строке «Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведённым на территории Российской Федерации» составила 9 219,7 тыс. руб., на 2025 год – 9 406,6 тыс. руб., на 2026 год – 9 753,1 тыс. руб. что соответствует данным приведенным в вышеуказанном письме.

В заключении на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в первом чтении» от 27.11.2023г. указывалось, что сумма поступлений по статьям:

- «Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» (КБК 000 1 03 02231 01 0000 110);

- «Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» (000 1 03 02241 01 0000 110);

- «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» (000 1 03 02251 01 0000 110);

- «Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» (000 1 03 02261 01 0000 110)

подлежат корректировке (увеличению) на сумму 1 040 453,00 руб. (в т.ч. в 2024 году на 338 015,00 руб., в 2025 году на 344 869,00 руб., в 2026 году на 357 569,00 руб.), в связи с чем были даны рекомендации проанализировать риски исполнения доходной части городского бюджета и рассмотреть возможность уточнения планируемых доходов бюджета города Кировска при корректировке городского бюджета в 1 квартале 2024 года.

Расчет доходов от уплаты налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения произведен и представлен УФНС МО с учетом индекса Валового регионального продукта (равного 102,8% в 2024, 103,2% в 2025г., 103,6% в 2026 г.), а также уровня собираемости: по объекту налогообложения доходы (ставка 1%) – 113,11% (учитывает погашение задолженности прошлых лет), по объекту налогообложения доходы - расходы (ставка 5%) – 92,57% (на уровне факта 2022г. – ожидаемого 2023г.). Общий объем поступлений, с учетом ставок в 2024-2026 годах составит:

2024г – 84 029,1 тыс. руб. (рост по отношению к ожидаемому исполнению (по данным ИФНС) – 6,35%, по отношению к данным бюджета 2023 года – 0,09%).

2025г – 89 889,2 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 6,97 %).

2026г – 96 286,6 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 7,11%).

Плановые назначения бюджета соответствуют данным администратора доходов.

Проведенным анализом поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлено, что расчет поступлений налога произведен с учетом среднего темпа роста количества выданных патентов за 3 предшествующих года – 100,2%, а также собираемости налога на уровне не ниже 70,8%, с учетом изменений законодательства (возможность уменьшения суммы налога на сумму страховых взносов). Общий объем поступлений составит:

2024г – 517,3 тыс. руб. (рост по отношению к ожидаемому исполнению 2023 году – 14,8 %, по отношению к данным бюджета 2023 года – 35,0%).

2025г – 519,4 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 0,4%).

2026г – 519,4 тыс. руб. (рост по отношению к 2025 году – 0,0%).

При расчете налога на имущество физических лиц, сумма определяется исходя из соответствующей кадастровой стоимости объекта налогообложения, коэффициента собираемости (с учетом погашения задолженности) = 93,5%, с учетом установленных льгот и преференций и расчетной средней ставки по кадастровой стоимости объекта налогообложения за отчетный период (2023 год) = 0,343% , общий объем поступлений составит:

2024г – 19 067,2 тыс. руб. (рост по отношению к ожидаемому исполнению 2023 году – 2,2 %, по отношению к данным бюджета 2023 года – 6,9%).

2025г – 19 257,9 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 1,0 %).

2026г – 19 450,4 тыс. руб. (рост по отношению к 2025 году – 1,0 %).

При расчете поступлений от земельного налога от организаций в бюджет города Кировска были учтены факторы собираемости (расчетный взят за 99,8 %), коэффициент экстраполяции кадастровой стоимости = 101,0%, на основании чего получены следующие данные:

2024г – 62 612,3 тыс. руб. (рост по отношению к ожидаемому исполнению (по данным ИФНС) 2023 году – 20,2%, снижение отношению к данным бюджета 2023 года – 22,0%).

2025г – 63 138,4 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 0,8 %).

2026г – 63 669,8 тыс. руб. (рост по отношению к 2025 году – 0,8 %).

При расчете поступлений от земельного налога от физических лиц в бюджет города Кировска были учтены факторы собираемости (расчетный взят за 83,5%), коэффициент экстраполяции кадастровой стоимости = 100,0%, на основании чего получены следующие данные:

2024г – 1 335,2 тыс. руб. (рост по отношению к ожидаемому исполнению (по данным ИФНС) 2023 году – 12,7%, снижение отношению к данным бюджета 2023 года – 15,7%).

2025г – 1 335,2 тыс. руб. (на уровне 2024 года, +0,0%).

2026г – 1 335,2 тыс. руб. (на уровне 2025 года, +0,0%).

При расчетах поступлений по госпошлине взяты следующие значения:

- при расчете государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) взято прогнозируемое (расчётное) количество государственных пошлин по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (в 2024г. – 98 993 ед., в 2025г. – 99 488 ед., в 2026г. – 99 985 ед.), при этом расчет велся от расчетного размера государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 0,113 тыс. руб. С учетом усредненного среднегодового прироста поступления должны составить:

2024г – 11 069,1 тыс. руб. (рост по отношению к 2023 году – 0,5 %).

2025г – 11 124,4 тыс. руб. (рост по отношению к 2024 году – 0,5 %).

2026г – 11 180,0 тыс. руб. (рост по отношению к 2025 году – 0,5 %).

- «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной продукции» - Прогнозное количество выданных разрешений определено на уровне 2023 года

(по состоянию на 01.09.2023) в количестве 9 разрешений (расчет КУМС (письмо от 15.09.2023 №15/326)).

Прогнозируемые суммы на 2024-2026 годы составляют:

на 2024 год – 45 000,0 руб.

на 2025 год – 45 000,0 руб.

на 2026 год – 45 000,0 руб.

- Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов (сумма платежей)» в общей сумме ожидаемое поступление средств в текущем году составляет 3200,0 руб. при плановых назначениях 3 200,0 руб.

Для расчета прогнозного объема поступлений в 2024-2026 гг. был применен метод прямого расчета: 3200,00 руб. = 2 (прогнозируемое количество выданных разрешений в 2024 финансовом году) * 1600 руб. (законодательно установленный размер государственной пошлины).

Размер поступлений 2025-2026гг. взят на уровне 2023 года (3 200,0 руб. ежегодно).

В соответствии со ст. 174.3 Бюджетного кодекса РФ перечень налоговых расходов (выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) муниципального образования формируется в порядке, установленном местной администрацией в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам.

Во исполнение указанной нормы администрацией города Кировска принято постановление № 673 от 30.07.2020 «Об утверждении порядка оценки налоговых расходов и формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией». Указанный правовой акт соответствует общим требованиям к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденным постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796.

На 2022 год перечень налоговых расходов утвержден распоряжением администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 25.02.2022 №37-р.

Результаты ежегодной оценки налоговых расходов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области за 2022 год представлены в сводном отчете об оценке эффективности налоговых расходов, содержащем результаты оценки налоговых расходов, что соответствует п.2 ст. 174.3 БК РФ.

Согласно ч.5.1 Порядка оценки налоговых расходов и формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 30.07.2020 №673, перечень налоговых расходов формируется уполномоченным органом и утверждается распоряжением администрации города Кировска.

Согласно п.3 ч.5.2 Порядка оценки налоговых расходов и формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 30.07.2020 №673, утвержденный перечень налоговых расходов на очередной финансовый год размещается на официальном сайте ОМСУ города Кировска в срок до 01 октября.

В нарушение вышеуказанных норм Перечень налоговых расходов на 2023 год и на 2024 год не представлен и не размещен на сайте города Кировска.

3.3. Неналоговые доходы

Согласно ст.41 БК РФ к неналоговым доходам бюджетов относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства";

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства";

- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

- средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

- средства самообложения граждан, инициативные платежи;

- иные неналоговые доходы.

Объем планируемых неналоговых доходов бюджета города Кировска на 2023-2026 годы отражен на рис.3.

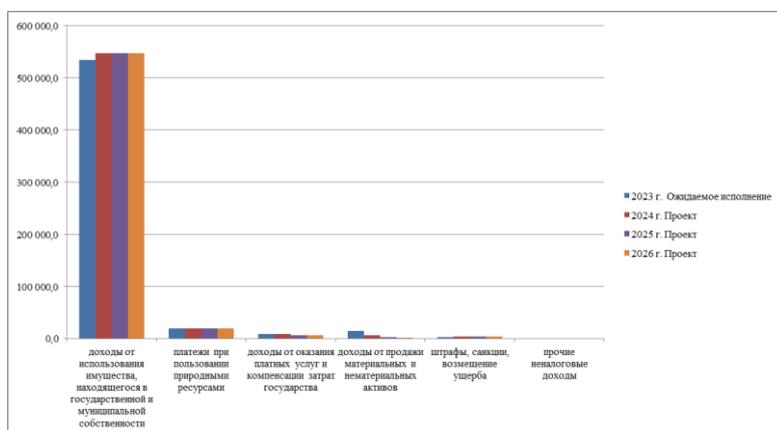


Рис.3, тыс. руб.

Сравнительная характеристика изменения неналоговых доходов проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по отношению к ожиданию 2023 года представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс.руб.

Наименование доходов	Изменения 2024г. к 2023г.		Изменения 2025г. к 2024г.		Изменения 2026г. к 2025г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 114,3	0,7%	-6 071,5	-1,0%	-664,4	-0,1%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 234,6	2,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
платежи при пользовании природными ресурсами	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-520,6	-5,4%	-2 184,7	-24,1%	-336,6	-4,9%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-7 820,5	-53,2%	-3 886,8	-56,4%	-327,8	-10,9%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	870,7	24,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
прочие неналоговые доходы	-650,0	-100,0%	0,0	-	0,0	-

Информация, отраженная в таблице свидетельствует о планируемом увеличении неналоговых доходов в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 4 114,3 тыс. руб. (0,7%) в основном за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму в размере 12 234,6 тыс. руб. (2,3%) и снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму в размере 7 820,5 тыс. руб. (-53,2%). Неналоговые доходы в 2025 году ниже неналоговых доходов 2024 года на 6 071,5 тыс. руб. (-1,0%) за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму в размере 3 886,8 тыс. руб. (-56,4%) и снижения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму в размере 2 184,7 тыс. руб. (-24,1%). Неналоговые доходы в 2026 году ниже неналоговых доходов 2025 года на 664,4 тыс. руб. (-0,1%) за счет снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму в размере 327,8 тыс. руб. (-10,9%) и снижения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму в размере 336,6 тыс. руб. (-4,9%).

При прогнозировании поступлений по неналоговым доходам были использованы данные главных администраторов доходов бюджета, в частности при прогнозировании доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности были использованы данные Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска (далее - КУМС) о коэффициентах и ставках арендной платы в разрезе объектов, используемых при расчете доходов на 2024-2026 гг., а также информация о начислениях по договорам аренды нежилых помещений.

Общая сумма доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024-2026 гг. – 547 170,2 тыс. руб. (рост в 2024 году по отношению к 2023 году – 2,29%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2024 год по 2847 участкам – 507 081 644,95 руб. Общая сумма выпадающих доходов по 1003 объектам 2 249 496,05 руб. (994 - земельные участки под гаражами пенсионеров – 732 720,60 руб., 7 участков - ООО "Сердце Хибин", сумма выпадающих доходов составит 1 399 194,18 руб., участок ООО "Хиб Тур" и ООО "Север-ИНН", сумма выпадающих доходов составит 82 993,82 руб. и 34 587,44 руб. соответственно).

Сумма предполагаемых доходов на 2025-2026 гг. планируется в размере начислений 2024 года.

При расчете доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) расчет произведен по 29 договорам аренды недвижимого имущества. Общая сумма поступлений по статье доходов на период 2024-2026 годов взята на основании кадастровой стоимости участков 2023 года и составляет 376 936,95 руб.

Сумма предполагаемых доходов на 2025-2026 гг. планируется в размере начислений за 2024 год (376 936,95 рублей).

Прогнозируемые суммы поступлений за аренду 139 нежилых помещений на 2024 год – 20 071 760,16 рублей.

Согласно представленной Информации о выпадающих доходах города Кировска по КБК 902 111 05074 04 0000 120 (арендная плата за нежилые помещения) за 2023 год для прогноза на 2024 год, общая сумма выпадающих доходов составит 17 692 987,12 руб.

Сумма предполагаемых доходов на 2025-2026 гг. также планируется в размере начислений за 2024 год (20 071 760,16 рублей).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 2024 год прогнозируются на уровне 2 585 006,16 руб. (количество помещений - 1420 ед.). Сумма предполагаемых доходов на 2025-2026 гг. также планируется в размере начислений за 2024 год (2 585 006,16 рублей).

Повышение неналоговых доходов бюджета города Кировска возможно, в том числе за счет средств, полученных от приватизации муниципального имущества. Так, прогнозирование указанных доходов происходит на основании разработанного и утвержденного Советом депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области прогнозного плана приватизации муниципального имущества.

В соответствии с пунктом 3.6 Положения о приватизации муниципального имущества города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов МО город Кировск от 31.03.2011 № 16 прогнозный план приватизации подлежит утверждению не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода и подлежит официальному опубликованию (обнародованию) и размещению на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска в течение 15 дней со дня его утверждения.

Согласно Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Кировска на 2022-2024 годы, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 15.02.2022 №6 прогноз объемов поступлений в местный бюджет в результате исполнения настоящего плана (программы) приватизации: в 2022 году – 11 937 258,16 руб., в 2023 году – 7 262 666,70 руб., в 2024 году – 0,00 руб.

При расчете доходов от продажи материальных и нематериальных активов были использованы данные об имеющихся заключенных договорах (рассрочка платежа) – 11 договоров купли-продажи недвижимого имущества, заключенные до 2024 года с рассрочкой платежа для прогнозирования доходов от реализации иного имущества на 2024 год и плановые периоды 2025-2026 гг. Прогнозируемые суммы на 2024-2026 годы по договорам с рассрочкой составляют:

2024 год – 5 418 610,00 руб.

2025 год – 1 531 810,00 руб.

2026 год – 1 204 010,00 руб.

В заключении на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в первом чтении» от 27.11.2023г. указывалось, что сумма поступлений по статье доходов бюджета города Кировска «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» (КБК 902 1 14 02043 14 0000 410) подлежит корректировке (уменьшению) по поступлениям 2024 года на сумму 1 579 600,00 руб. Плановые поступления по указанной статье доходов в 2024 году должны составить 3 839 010,00 руб. в связи с чем были даны рекомендации проанализировать риски неисполнения доходной части городского бюджета и рассмотреть возможность уточнения планируемых доходов бюджета города Кировска при корректировке городского бюджета в 1 квартале 2024 года.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2024-2026 гг. установлены на уровне 1 379 031,47 руб. ежегодно (усредненный расчет поступлений за 2020-2022гг. = 1 379 031,47 руб.). Доходы от реализации материальных запасов – 89 618,0 руб. ежегодно в 2024-2026гг.

Общая сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов:

2024 г. – 6 887,3 тыс. руб. (снижение по отношению к 2023 году на 53,1%).

2025 г. – 3 000,5 тыс. руб. (снижение по отношению к 2024 году на 56,4 %).

2026 г. – 2 672,7 тыс. руб. (снижение по отношению к 2025 году на 10,9 %).

Согласно данным Пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году учтен в доходах бюджета города Кировска по нормативу зачисления в размере 60,0 %, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации - в соответствии с проектом изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» предусматривается отмена с 01.01.2023 зачисления в бюджеты муниципальных округов доходов платы за НВОС по нормативу 40,0 %.

Данных администратора доходов - Балтийско-Арктического межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования о расчете сумм поступлений на 2024-2026гг. не представлено в составе обосновывающих проект бюджета документов.

Согласно данным Пояснительной записки к проекту бюджета, сумма поступлений на 2024 год (19 953 397,00 руб.) спрогнозирована УФ администрации города Кировска на уровне ожидаемого исполнения 2023 года (19 953 397,80 руб.)

Сведений о прогнозировании поступлений на 2025-2026гг. пояснительная записка к проекту бюджета не содержит, при этом фактически в 2025 году и в 2026 году Приложением 1 к проекту бюджета планируются поступления в сумме 19 953 397,00 руб. ежегодно, что при отсутствии данных главного администратора доходов - Балтийско-Арктического межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования, может содержать риски неисполнения доходной части бюджета на 2025-2026гг.

3.4. Безвозмездные поступления

Согласно ст.41 БК РФ к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Проект бюджета сформирован с учетом поступления целевых средств из вышестоящих бюджетов в соответствии с проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (https://minfin.gov-murman.ru/open-budget/regional_budget/law_of_budget_projects/2024/).

В ходе проведения проверки соответствия перечня и кодов целевых статей классификации расходов бюджета города Кировска, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2024

году и плановом периоде 2025 и 2026 годов Проекта бюджета города Кировска с перечнем и кодами целевых статей расходов определенных Приложением 1 к проекту Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов местных бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, передаваемых из областного бюджета в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов (<https://openregion.gov-turman.ru/npa/506455/>) расхождений не установлено.

Объем планируемых безвозмездных поступлений бюджета города Кировска на 2023-2026 годы отражен на рис.4.

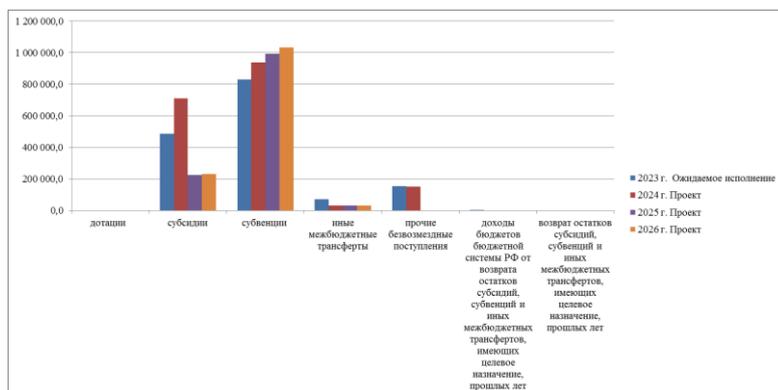


Рис.4, тыс. руб.

Сравнительная характеристика изменения безвозмездных поступлений проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по отношению к ожиданию 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5, тыс.руб.

Наименование доходов	Изменения 2024г. к 2023г.		Изменения 2025г. к 2024г.		Изменения 2026г. к 2025г.	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	288 590,9	18,7%	-583 593,1	-31,8%	45 687,2	3,7%
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	295 072,0	21,3%	-433 593,1	-25,8%	45 687,2	3,7%
дотации бюджетам бюджетной системы российской федерации	0,0	-	0,0	-	0,0	-
субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии)	223 882,2	46,0%	-486 291,2	-68,5%	6 394,4	2,9%
субвенции бюджетам бюджетной системы российской федерации	108 594,9	13,1%	55 198,1	5,9%	38 635,8	3,9%
иные межбюджетные трансферты	-37 405,1	-53,5%	-2 500,0	-7,7%	657,0	2,2%
прочие безвозмездные поступления	-5 106,6	-3,3%	-150 000,0	-100,0%	0,0	-
доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 374,5	-100,0%	0,0	-	0,0	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Информация, отраженная в таблице свидетельствует о планируемом увеличении объема безвозмездных поступлений в 2024 году по отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году на 288 590,9 тыс. руб. (18,7%) в основном за счет увеличения объема субсидий

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму в размере 223 882,2 тыс. руб. (46,0%). Планируемое снижение объема безвозмездных поступлений в 2025 году по отношению к 2024 году на 583 593,1 тыс. руб. (-31,8%) в основном обусловлено снижением объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму в размере 486 291,2 тыс. руб. (-68,5%), а также снижением прочих безвозмездных поступлений на 150 000,0 тыс. руб. (-100,0%). В 2026 году по отношению к 2025 году запланировано увеличение объема безвозмездных поступлений на 45 687,2 тыс. руб. (3,7%) в основном за счет увеличения объема субвенций на сумму в размере 38 635,8 тыс. руб. (3,9%).

Кроме того, необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих из бюджета Мурманской области, меняется. Так в частности, решением Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области о бюджете от 20.12.2022 № 73 объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год предусмотрен в размере 1 277 378,6 тыс. руб., а решением Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области от 02.10.2023 №49 объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год предусмотрен в размере 1 387 566,1 тыс. руб.

4. Расходы бюджета города Кировска

4.1. Общая характеристика расходов.

Согласно ст.65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Проектом бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы на 2024 год в размере 3 794 360,5 тыс. руб., на 2025 год в размере 3 199 386,8 тыс. руб., на 2026 год в размере 3 327 311,0 тыс. руб. Объем условно утверждаемых расходов на 2025 год, 2026 год соответствует ограничениям, установленным ст. 184.1 БК РФ.

Расходная часть бюджета города Кировска сформирована на основе программного принципа.

Планируемые расходы бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в сравнении с уточненным бюджетом города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов отражены в таблице 6.

Таблица 6, тыс. руб.

Наименование показателей	Уточненный бюджет на 2023 год	2024		2025		2026
		Уточненный бюджет	Проект	Уточненный бюджет	Проект	Проект
Расходы всего, в т.ч.	3 405 219,1	3 393 475,0	3 794 360,5	2 848 674,7	3 199 386,8	3 327 311,0
Собственные расходы	1 727 473,7	1 746 554,3	1 792 774,9	1 782 790,5	1 867 519,6	1 950 935,2
Средства вышестоящих бюджетов	1 387 566,1	1 340 925,3	1 682 638,2	998 143,2	1 249 045,1	1 294 732,3
Удельный вес: собственные расходы к средствам вышестоящих бюджетов	124,5%	130,2%	106,5%	178,6%	149,5%	150,7%
Иные безвозмездные поступления	156 481,1	150 000,0	150 000,0	0,0	0,0	0,0
Не обеспеченные доходами	133 698,2	155 995,5	168 947,4	67 741,0	82 822,2	81 643,5

Информация, отраженная в таблице свидетельствует о том, что запланированные расходы бюджета города Кировска на 2024 год и 2025 год в проекте решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области на 2024 год и

плановый период 2025-2026 годов и решении Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области от 02.10.2023 №49 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области от 20.12.2022 № 73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» существенным образом отличаются. Так расходы бюджета города Кировска на 2024 год в проекте решения выше, чем в уточненном бюджете на сумму в размере 400 885,5 тыс. руб., а на 2025 год выше на 350 712,1 тыс. руб. (без учета условно утвержденных расходов).

Запланированная доля собственных расходов бюджета города Кировска 2024 года в проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов ниже аналогичной доли 2023 года. Удельный вес собственных расходов к средствам вышестоящих бюджетов в 2023 году составляет 124,5%, а в 2024-2026 годах (в соответствии с проектом) составляет 106,5 %, 149,5% и 150,7% соответственно, что является положительной динамикой в долгосрочной перспективе.

Динамика расходов бюджета города Кировска за 2020-2026 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2020 - 2022 годы, оценке ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2023 год и прогнозных объемах расходов за 2024-2026 годы отражена в таблице 7.

Таблица 7

Показатели	2020 факт	2021 факт	2022 факт	2023 оценка	2024 прогноз	2025 прогноз	2026 прогноз
Объем расходов, тыс. руб.	2 400 429,5	2 865 745,00	3 302 215,1	3 405 219,1	3 794 360,5	3 199 386,8	3 327 311,0
Динамика к предыдущему году, тыс. руб.	151 988,8	465 315,5	436 470,1	103 004,0	389 141,4	-594 973,7	127 924,1
Темп роста к предыдущему году, %	6,8%	19,4%	15,2%	3,1%	11,4%	-15,7%	4,0%
Динамика к оценке 2023 года, тыс. руб.	-1 004 789,6	-539 474,1	-103 004,0	0,0	389 141,4	-205 832,3	-77 908,1
Темп роста к оценке 2023 года, %	-29,5%	-15,8%	-3,0%	0,0%	11,4%	-6,0%	-2,3%

Информация, отраженная в таблице, свидетельствует о том, что наибольший объем расходов бюджета города Кировска в период с 2020 по 2026 год предусмотрен в 2024 году и составляет 3 794 360,5 тыс. руб. Таблица свидетельствует о том, что динамика изменения расходов бюджета города Кировска в период с 2020 года по 2026 год не имеет ярко выраженной направленности. Темп роста расходов к оценке 2023 года свидетельствует о существенном росте расходов 2024 года, что является положительной динамикой.

Общая характеристика бюджета города Кировска в разрезе функциональной классификации на 2024 год в сравнении с ожиданием 2023 года представлена в таблице 8.

Таблица 8, тыс.руб.

Расходы по функциональной классификации	2023 г.	2024 г.	Отклонение (+/-) 2024 год по отношению к 2023 году		2025 г.	2026 г.
	План (Решение СД от 02.10.2023 № 49)	Проект	тыс. руб.	%	Проект	Проект
общегосударственные вопросы	567 808,9	621 659,5	53 850,6	9,5%	604 892,9	605 991,4
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 608,6	49 853,4	5 244,8	11,8%	46 071,1	46 080,8
национальная экономика	210 277,3	193 131,3	-17 146,1	-8,2%	116 399,0	116 404,5
жилищно-коммунальное хозяйство	331 550,9	241 444,8	-90 106,1	-27,2%	209 870,2	190 387,0
образование	1 270 725,6	1 537 233,3	266 507,7	21,0%	1 555 656,2	1 622 788,8
здравоохранение	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
культура, кинематография	643 797,3	765 808,2	122 011,0	19,0%	207 977,9	219 751,7
социальная политика	129 329,6	133 319,0	3 989,5	3,1%	135 499,2	132 084,0
физическая культура и спорт	186 426,4	196 220,6	9 794,3	5,3%	189 410,5	192 668,3

средства массовой информации	3 400,0	2 400,0	-1 000,0	-29,4%	2 400,0	2 400,0
обслуживание государственного (муниципального) долга	17 294,6	53 290,4	35 995,8	208,1%	82 451,2	97 125,4
Итого	3 405 219,1	3 794 360,5	389 141,4	11,4%	3 150 628,3	3 225 682,0

Структура расходов Проекта бюджета по функциональному признаку сохраняет социальную направленность. Доля отраслей социальной сферы составляет в Проекте бюджета на 2024 год 69,4%, на 2025 год 66,3%, на 2026 год 67,2% в общем объеме расходов. Приоритетным направлением остается образование с долей расходов в рамках отраслей социальной сферы от 58,4% в 2024 году до 74,8% к 2026 году.

Информация, отраженная в таблице, свидетельствует о том, что рост расходов в 2024 году по отношению к 2023 году на 389 141,4 тыс. руб. (11,4%) в основном связан с ростом расходов на образование на сумму в размере 266 507,7 тыс. руб. (21,0%), а также ростом расходов на культуру и кинематографию на сумму в размере 122 011,0 тыс. руб. (19,0%). Указанные изменения схематично отражены на рис.5.

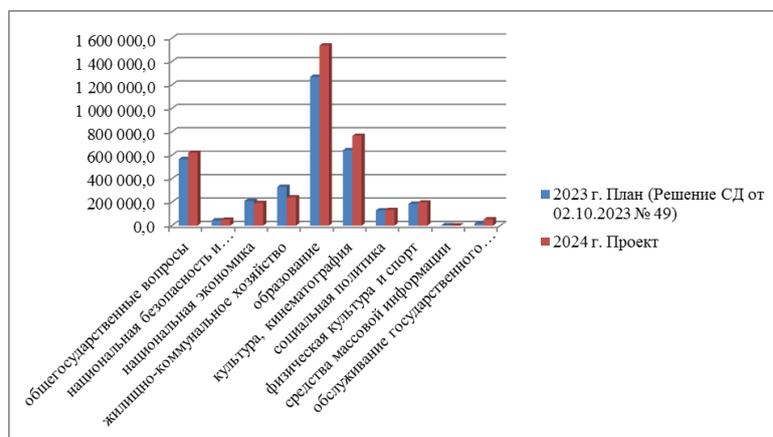


Рис.5, тыс. руб.

4.2. Анализ расходов бюджета города Кировска на исполнение муниципальных заданий

В соответствии с пунктами 2, 5 статьи 69.2 БК РФ показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным или автономным учреждением. При этом порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, должны определять в том числе расчет и утверждение 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.

Постановлением администрации города Кировска от 21.12.2020 N 1057 "Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения" определен порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), форма и порядок утверждения такого

расчета. Указанным постановлением также утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения (далее – Порядок формирования муниципального задания).

Согласно раздела 1 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.06.2023 № 19 бюджетные ассигнования по муниципальным учреждениям определяются отдельно по типам учреждений (казенное, бюджетное, автономное) с учетом требований федерального законодательства, регионального законодательства, муниципальных правовых актов. При этом по бюджетным и автономным учреждениям отдельно планируются субсидии: - на выполнение муниципального задания; - на иные цели. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства основу планирования составляет муниципальное задание на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области (далее - муниципальные учреждения города Кировска) на очередной финансовый год и плановый период. При формировании муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Кировска субъектам бюджетного планирования (далее – СБП) следует руководствоваться постановлением администрации города Кировска об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения.

Согласно раздела 2 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.06.2023 № 19 планирование бюджетных ассигнований на выполнение расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период осуществляется следующим образом: Расходы на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), рассчитываются с использованием нормативного метода на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на заработную плату работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также в целях достижения показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и доведения заработной платы до уровня минимального размера оплаты труда по региону, установленного федеральным законом, на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных из бюджета города Кировска на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в том числе по оплате коммунальных расходов.

Согласно раздела 3 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.06.2023 № 19 в состав материалов к проекту бюджета города Кировска, представляемых субъектами бюджетного планирования в Управление финансов, включаются следующие документы: (в т.ч.) проекты муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Проекты муниципальных заданий представлены по 24 муниципальным учреждениям. При изучении данных муниципальных заданий установлено, что на 2024 год запланировано исполнение 74 муниципальных услуг и 23 муниципальных работ (таблица 9).

Таблица 9

№ п/п	Наименование муниципального учреждения, подведомственного Комитету образования, культуры и спорта администрации города Кировска	Количество муниципальных услуг	Количество муниципальных работ
1	МАУ "СОК "Горняк"	1	5
2	МАУ "СПШ г.Кировска"	2	1
3	МАУК "КГДК"	1	1
4	МАУО "Кировский комбинат школьного питания"	3	0
5	МАОДО ЦДТ "Хибины"	2	0
6	МБУК "ЦБС"	1	2
7	МБУК "Кировский историко-краеведческий музей с мемориалом С.М. Кирова и выставочным залом"	1	3
8	МБУДО «Детская школа искусств имени Александра Семеновича Розанова»	2	0
9	МБУДО «Детская школа искусств н.п. Коашва»	2	0
10	МБДОУ № 1 г.Кировска	2	0
11	МБДОУ № 4 г.Кировска	2	0
12	МБДОУ № 5 г.Кировска	2	0
13	МБДОУ "Детский сад № 10 г. Кировска"	2	0
14	МБДОУ «Детский сад № 12 г. Кировска»	2	0
15	МАДОУ №16 г.Кировска	2	0
16	МАДОУ №30 г.Кировска	2	0
17	МАДОУ «Детский сад № 36»	2	0
18	МБОУ "СОШ № 2 г. Кировска"	7	1
19	МБОУ "СОШ № 5 г. Кировска"	8	1
20	МБОУ "СОШ № 7 г. Кировска"	8	1
21	МБОУ "ООШ № 8 г. Кировска"	8	1
22	МБОУ "СОШ № 10 г. Кировска"	6	1
23	МБОУ "Хибинская гимназия"	6	1
24	МАМП "Центр молодежных инициатив города Кировска"	0	5
	Итого	74	23

В нарушение п.2, п.4 ст.69.2 БК РФ, подпункта 3 пункта 1 ст.7 Устава города Кировска, п.3.2, п.3.18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 21.12.2020 N 1057, Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.06.2023 № 19 расчет субсидий муниципальным учреждениям на исполнение муниципальных заданий произведен в отсутствие нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ. Так, на запрос КСО г.Кировска от 22.11.2023 №02-01/256-КСО в адрес председателя Комитета образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, документы, касающиеся утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также на выполнение работ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, не предоставлены.

По сведениям МКУ «Центр учета города Кировска» на 2024 год запланированы расходы на исполнение муниципальных заданий в размере 700 224 470,49 руб. (в том числе: 533 947 418,10 руб. – ФОТ и взносы; 112 504 578,15 руб. – коммунальные платежи). При этом в соответствии с действующей редакцией бюджета города Кировска на 2023 год запланированы расходы на исполнение муниципальных заданий в размере 635 355 000,91 руб. (в том числе: 452 637 385,99 руб. – ФОТ и взносы; 108 689 963,06 руб. – коммунальные платежи). Пояснения по основным отклонениям в размерах планируемых субсидий учреждениям отражены в **приложении 2** к заключению КСО г.Кировска. Рост расходов бюджета города Кировска на исполнение муниципальных заданий в 2024 году по

отношению к 2023 году составляет 25 398 268,31 руб. (10,2 %). При этом, в расходах на муниципальное задание основную долю занимает ФОТ и взносы (в 2024 году – 76,3 %, в 2023 году – 71,2%). Рост ФОТ и взносов в 2024 году по отношению к 2023 году составляет 81 310 032,11 руб. (18,0%, рис.6).

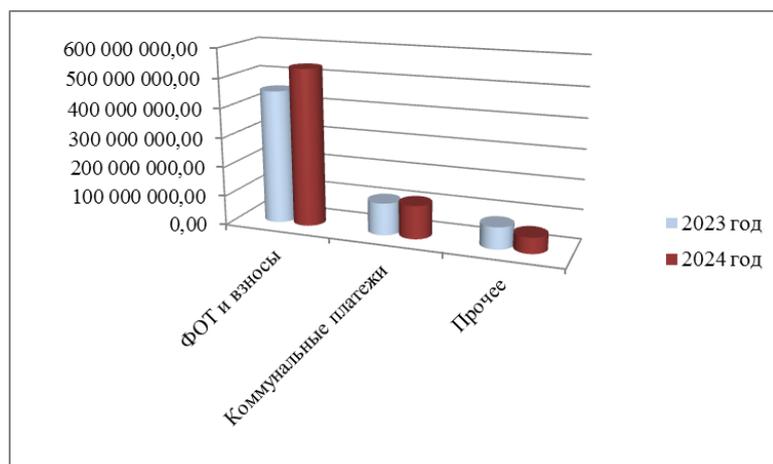


Рис.6

4.3. Анализ планов-графиков муниципальных учреждений

В соответствии с пунктом 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе) план-график формируется муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно пункту 9 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок¹, утвержденного постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, проекты планов-графиков муниципальных заказчиков формируются на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, формируемых при составлении проекта бюджетной сметы таких заказчиков как получателей бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 6 части 1 статьи 3 Закона о контрактной системе установлено, что муниципальный заказчик - это муниципальный орган или муниципальное казенное учреждение, действующие от имени муниципального образования, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющие закупки.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 162 получатель бюджетных средств обладает бюджетным полномочием по принятию и (или) исполнению в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

¹ Полное наименование документа: Положение о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок

На основании вышеизложенного в муниципальном образовании муниципальный округ город Кировск Мурманской области органов и учреждений, имеющих функции получателя бюджетных средств, существует следующий перечень муниципальных заказчиков:

1. Совет депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области (орган местного самоуправления – далее ОМС);

2. Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск Мурманской области (ОМС);

3. Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области (ОМС);

4. Управление финансов (ОМС)

5. Комитет образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области (ОМС). Подведомственные данному комитету получатели бюджетных средств:

- МКУ «Управление социального развития города Кировска».

6. Администрация муниципального округа город Кировск Мурманской области (ОМС). Подведомственные администрации получатели бюджетных средств:

- МКУ «Управление Кировским городским хозяйством»;

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска»;

- МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска»;

- МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска»;

- МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска»;

- МКУ «Информационно-аналитический центр» (далее – МКУ «ИАЦ»).

Проекты планов-графиков муниципальных заказчиков в Контрольно-счетный орган были представлены только Комитетом по управлению муниципальной собственностью и МКУ «УКГХ». МКУ «ИАЦ» не было предоставлено никаких расчетов в обоснование расходов бюджета на очередной год и проекта плана-графика не предоставлено. Остальные муниципальные заказчики (муниципальные органы и казенные учреждения) проекты планов-графиков не предоставили, однако ими были предоставлены расчеты по статьям и подстатьям проекта бюджета на очередной год в разрезе кодов бюджетной классификации, на основании которой рассчитывался объем финансового обеспечения планируемой закупочной деятельности.

В то же время объемы финансового обеспечения на плановый период 2025-2026 годы у всех муниципальных заказчиков, кроме Комитета по управлению муниципальной собственностью, отсутствуют.

Контрольно-счетным органом были проверены представленные документы на соответствие объемам финансового обеспечения, установленного в проекте бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. По итогам данной проверки были выявлены следующие расхождения. Группа кодов вида расходов «200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» содержит отклонения с проектными суммами расходов бюджета:

- МКУ «УКГХ» по КБК 002 0503 0430324010 244 в проекте плана-графика учреждения установлена сумма планируемых расходов в 3 393 910,84 рублей, что превышает сумму по данному КБК 2 943 910,84 рублей в проекте бюджета на 450 000,00 рублей;

- по КБК 002 0113 0950124950 200 «Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания муниципальных учреждений и объектов» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 41 742 858,70 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленных расчетах планируемых закупок на 2 282 109,93 рублей;

- Администрация муниципального округа город Кировск по КБК 002 0304 0910159300 200 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в проекте бюджета установлена сумма

планируемых расходов по данной статье в 544 457,37 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленных расчетах планируемых закупок на 363 667,77 рублей;

- МКУ «УКГХ» по КБК 002 0503 0430629230 200 «Разработка проекта рекультивации земельного участка» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 9 180 883,19 рубля, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 9 180 883,19 рубля;

- Администрация муниципального округа город Кировск по КБК 002 0705 0910159300 200 «Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 1 300,00 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленных расчетах планируемых закупок на 1 300,00 рублей;

- Администрация муниципального округа город Кировск по КБК 002 0705 0910175530 200 «Субвенция на реализацию Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству и иными полномочиями в отношении совершеннолетних граждан» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 34 970,00 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленных расчетах планируемых закупок на 34 970,00 рублей;

- МКУ «УКГХ» по КБК 002 0801 0700529080 200 «Работы, направленные на доработку ПСД по проекту «Реконструкция объекта «Здание первого хибиногорского кинотеатра «Большевик» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 206 915,19 рубля, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 206 915,19 рубля;

- МКУ «УКГХ» по КБК 002 1003 0430275230 200 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 96 453,21 рубля, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 96 453,21 рубля;

- Комитет по управлению муниципальной собственностью по КБК 902 0113 1100124530 200 «Содержание муниципальных нежилых зданий и помещений в надлежащем состоянии» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 10 886 232,36 рубля, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 4 110 668,64 рублей;

- Комитет по управлению муниципальной собственностью по КБК 902 0113 1100127710 200 «Оплата взносов в фонд капитального ремонта многоквартирных домов (нежилые помещения)» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 1 868 386,50 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 1 868 386,50 рублей;

- Комитет по управлению муниципальной собственностью по КБК 902 0113 1220128100 200 «Оплата взносов в фонд капитального ремонта многоквартирных домов (жилые помещения)» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 11 212 524,40 рубля, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 11 212 524,40 рубля;

- Комитет по управлению муниципальной собственностью по КБК 902 0113 1300277430 200 «Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам в целях поощрения муниципальных образований - победителей конкурса на лучшее озеленение территорий населенных пунктов Мурманской области)» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 2 500 000,00 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 2 500 000,00 рублей.

Группа кодов вида расходов «400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» содержит отклонения с проектными суммами расходов бюджета:

- МКУ «УКГХ» по КБК 002 0409 0510123700 400 «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 671 313,40 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 671 313,40 рублей;

- МКУ «УКГХ» по 002 0409 0510149210 400 «Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 30 000 000,00 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 30 000 000,00 рублей;

- МКУ «УКГХ» по 002 0801 0700527950 400 «Технологическое присоединение к электрическим сетям в рамках проектной документации «Реконструкция объекта «Здание первого хибинского кинотеатра «Большевик» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 355 173,40 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 355 173,40 рублей;

- МКУ «УКГХ» по 002 0409 05101S9210 400 «Софинансирование за счет местного бюджета расходов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 303 030,30 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 303 030,30 рублей;

- МКУ «УКГХ» по 002 0801 0700574000 400 «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 414 430 059,17 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 414 430 059,17 рублей;

- МКУ «УКГХ» по 002 0801 07005S4000 400 «Софинансирование за счет местного бюджета расходов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» в проекте бюджета установлена сумма планируемых расходов по данной статье в 150 000 000,00 рублей, что превышает сумму по данному КБК в предоставленном проекте плана-графика на 150 000 000,00 рублей.

У бюджетных учреждений (общеобразовательные учреждения) Контрольно-счетным органом были обнаружены расхождения, превышающие предусмотренный бюджетом объем субсидий на закупку отечественного программного обеспечения по КБК 015 0701 0610129330 600. В расчетах расходов на закупки указана сумма планируемых расходов в 163 061,36 рублей, что превышает сумму по данному КБК 163 061,34 рублей в проекте бюджета на 0,02 рублей.

Из вышеизложенного можно сделать вывод об отсутствии в проектах планов-графиков (расчетах расходов на закупки) получателей бюджетных средств, запланированных в проекте бюджета, в объеме 627 617 455,10 рублей. В тоже время установлен объем средств учреждений, предусмотренный для осуществления закупок, который превышает объем средств, предусмотренный проектом бюджета в сумме 450 000,02 рубля.

4.4. Реестр расходных обязательств

В соответствии с ч.2 ст. 87 БК РФ, под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных

нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, утвержден постановлением администрации муниципального образования муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.03.2022 №412 (далее – Порядок формирования и ведения РРО).

В соответствии с п.1.4 Порядка формирования и ведения РРО:

- реестр расходных обязательств города Кировска – свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств;

- плановый реестр расходных обязательств – РРО, составляемый на основе объемов бюджетных ассигнований на текущий год с учетом индексов, доведенных Министерством развития Арктики и экономики Мурманской области, и используемый для расчетов при составлении проекта бюджета на соответствующий плановый период и для прогноза социально-экономического развития.

Пунктом 2.5 запроса КСО муниципального округа город Кировск Мурманской области от 22.11.2023 №02-01/261-КСО запрашивался реестр расходных обязательств, используемый при составлении бюджета города Кировска на 2024-2026 гг.

В ответ на указанный запрос представлен Реестр расходных обязательств на отчетный 2023 год, очередной 2024 год и плановый период 2024-2025гг. по состоянию на 01.06.2023г. по формам определенным Приложением № 2 к Порядку представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 мая 2017 г. № 82н.

На официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска, во вкладке «Реестр расходных обязательств муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией по состоянию на 01.06.2023 года», размещен РРО города Кировска на 2023-2025гг. (https://kirovsk.ru/files/finance/trro/trro_010623.xlsx).

Таким образом, в нарушение п. 2.4. Порядка формирования и ведения РРО, Управлением финансов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области не обеспечено размещение планового реестра расходных обязательств на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска.

В соответствии с п.1 ст.6 Проекта решения о бюджете города Кировска на 2023-2025гг., общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году в сумме 48 787 563,60 рублей, в 2025 году в сумме 50 102 563,60 рублей, в 2026 году в сумме 51 593 363,60 рублей Пояснительная записка к проекту бюджета города Кировска содержит аналогичную информацию.

Перечень публичных нормативных обязательств приведен в таблице 10.

Таблица 10, руб.

Наименование ПНО	Ожидаемое исполнение за	Проект бюджета по годам		
		2024 год	2025 год	2026 год

	2023 год			
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	30 276 900,00	41 495 590,24	43 010 590,24	44 501 390,24
Ежегодная единовременная выплата медицинским работникам ГОБУЗ «Апатитско-Кировская ЦГБ»	1 035 000,00	1 035 000,00	1 035 000,00	1 035 000,00
Единовременная материальная помощь из бюджета города Кировска лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета, в случае гибели (смерти) близких родственников (супруга, супруги, сына, дочери) при выполнении задач в ходе участия в специальной военной операции	200 000,00	200 000,00	0,0	0,00
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	5 776 280,64	6 056 973,36	6 056 973,36	6 056 973,36
Всего расходы на выполнение ПНО	37 288 180,64	48 787 563,60	50 102 563,60	51 593 363,60

Информация, содержащаяся в таблице, свидетельствует о том, что основная доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств направлена на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

4.5. Программная часть расходов городского бюджета

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Согласно п.1.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального округа город Кировск Мурманской области, утвержденного постановлением администрации муниципального округа город Кировск от 03.02.2020 №111 (в редакциях постановлений администрации города Кировска от 26.10.2020 №873, от 03.12.2021 №1210, от 25.04.2023 № 571, от 03.10.2023 № 1362, далее – Порядок разработки программ) муниципальные программы города Кировска, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в срок не позднее дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение Советом депутатов города Кировска. Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области администрацией муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области 15 ноября 2023 года (исх. № 01-3679).

На официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска во вкладке: Администрация/Муниципальные программы (<https://kirovsk.ru/administraciya/cp/vcp/>) отражены 17 муниципальных программ, информация о муниципальной программе "Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области" отсутствует. Разработанный проект нормативного акта об утверждении муниципальной программы находится на согласовании (письмо администрации № 01-3899 от 01.12.2023г.).

В таблице 11 отражена сводная информация о предусмотренных в бюджете города Кировска муниципальных программах.

Таблица 11

№ п/п	Перечень муниципальных программ муниципального округа город Кировск Мурманской области (в редакции распоряжения администрации г.Кировска от 29.09.2023 №231-р)	Утверждена по состоянию на 11.12.2023	Включена в бюджет города Кировска на 2023 год (решение Совета)	Предусмотрена проектом бюджета г.Кировска на 2024 год и плановый период 2025-
-------	--	---------------------------------------	--	---

			депутатов г.Кировска от 02.10.2023 №49)	2026 годов
1	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы"	да	да	да
2	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
3	Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
4	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
5	Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
6	Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
7	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
8	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
9	Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
10	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
11	Муниципальная программа "Развитие земельно-имущественного комплекса в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
12	Муниципальная программа "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
13	Муниципальная программа "Реализация градостроительной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
14	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
15	Муниципальная программа "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	да	да	да
16	Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	да	-	-
17	Муниципальная программа "Доступная среда на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области"	да	да	-
18	Муниципальная программа "Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области"	-	-	да

Таблица свидетельствует о том, что муниципальные программы "Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией", "Доступная среда на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области" включены в перечень муниципальных программ муниципального округа город Кировск Мурманской области (в редакции распоряжения администрации г. Кировска от 29.09.2023 №231-р), но не предусмотрены проектом бюджета г.Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

Из системного толкования правовых норм статьи 3, подпункта 5 пункта 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановления Правительства РФ от 25.12.2009 № 1088 «О государственной автоматизированной информационной системе «Управление», постановления Правительства РФ от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной

регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования» следует, что муниципальные программы, являясь документами стратегического планирования, разрабатываемыми на уровне муниципального образования, подлежат государственной регистрации в федеральной информационной системе стратегического планирования - государственной автоматизированной информационной системы «Управление» (далее – ГАИС «Управление»).

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденный постановлением администрации города Кировска от 03.02.2020 № 111 (в ред. от 26.10.2020, в ред. от 03.12.2021, в ред. от 25.04.2023, в ред. от 03.10.2023) (далее – Порядок), возлагает обязанность на отдел экономики администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области (далее – ответственное лицо) размещать сведения о муниципальных программах в ГАИС «Управление» в следующие сроки:

- в течение 10 рабочих дней со дня их утверждения (пункт 2.15 Порядка);
- в течение 10 рабочих дней со дня утверждения внесения в них изменений (пункт 6.8 Порядка).

Контрольно-счетным органом муниципального округа город Кировск Мурманской области проведен анализ содержания реестра документов стратегического планирования портала ГАИС «Управление» на предмет размещения ответственным лицом сведений о муниципальных программах, учтенных при формировании местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, по результатам которого необходимо отметить следующее:

- сведения о муниципальных программах, реализуемых на территории муниципального образования муниципальный округ город Кировск Мурманской области в целом размещены в реестре документов стратегического планирования, за исключением МП «Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией», МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы», что свидетельствует о нарушении п.2.15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 03.02.2020 № 111;

- сведения об утверждении муниципальных программ (внесении изменений в МП) вносятся ответственным лицом в ГАИС «Управление» с нарушением установленных постановлением Правительства РФ от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», а также Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 03.02.2020 № 111 (в ред. от 26.10.2020 № 873, от 03.12.2021 № 1210, от 25.04.2023 № 571, от 03.10.2023 № 1362), сроков.

Выявленные нарушения отображены в таблице 12.

Таблица 12

№ п/п	Наименование муниципальной программы, предлагаемой к реализации в 2023-2025 годах	Нормативно-правовой акт об утверждении МП (изменений в МП) администрацией города Кировска	Регистрационные данные в ГАИС «Управление»
1.	Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы	Постановление администрации города Кировска № 1599 от 19.12.2017 Изменения: от 30.03.2018 № 521, от 25.05.2018 № 773, от 26.03.2019 № 475, от 18.04.2019 № 586, от 13.12.2019 № 1659,	МП не размещена на портале ГАИС «Управление»

		от 31.03.2020 № 347 от 09.06.2022 № 850 от 29.09.2023 № 1349	
2.	Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 30.12.2021 № 1341 Изменения: от 31.07.23 № 1165	МП не размещена на портале ГАИС «Управление»
3.	Управление муниципальными финансами на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 27.07.2021 № 761 Изменения: от 17.03.2022 № 389 от 06.07.2022 № 1052	Изменения постановления № 761 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
4.	Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 18.11.2020 № 924 Изменения: от 29.07.2021 № 776 от 21.03.2022 № 403	Изменения постановления № 924 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
5.	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 28.04.2021 № 449 Изменения: от 16.02.2022 № 261 от 13.04.2023 № 508	МП зарегистрирована с изменениями.
6.	Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 11.02.2021 № 191 Изменения: от 26.11.2021 № 1186 от 19.07.2023 № 1095	Изменения постановления № 191 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
7.	Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 27.01.2021 № 112 Изменение: от 16.11.2022 № 1609 от 14.04.2022 № 512	МП зарегистрирована с изменениями.
8.	Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 24.12.2020 № 1072 Изменения: от 26.11.2021 № 1185 от 01.03.2022 № 313 от 27.10.2022 № 1530 от 19.04.2023 № 545	Изменения постановления № 1072 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
9.	Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 22.12.2020 № 1064 Изменения: от 23.03.2022 № 414 от 03.10.2023 № 1369	Изменения постановления № 1064 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
10.	Развитие культуры и молодежной политики муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 09.12.2020 № 1011 Изменения: от 18.11.2021 № 1145 от 21.06.2022 № 978 от 11.10.2022 № 1428 от 10.05.2023 № 666 от 13.10.2023 № 1422	Изменения постановления № 1011 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
11.	Доступная среда на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области	Постановление администрации города Кировска от 29.12.2021 № 1311 Изменения: от 03.10.2023 № 1354	Изменения постановления № 1311 не зарегистрированы в ГАИС «Управление»
12.	Реализация градостроительной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 30.12.2021 № 1338	МП зарегистрирована
13.	Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 14.12.2021 № 1259	МП зарегистрирована
14.	Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 08.12.2021 № 1236	МП зарегистрирована
15.	Развитие земельно-имущественного комплекса в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 01.10.2021 № 952	МП зарегистрирована
16.	Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 12.05.2021 № 465	МП зарегистрирована
17.	Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией	Постановление администрации города Кировска от 20.04.2021 № 414	МП зарегистрирована
18.	Муниципальная программа "Сохранение, использование,	Проект нормативного акта об утверждении	МП не

популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области"	муниципальной программы находится на согласовании (письмо администрации № 01-3899 от 01.12.2023г.)	зарегистрирована
---	--	------------------

Рассмотрение программной части бюджета города Кировска на 2024 и плановый период 2025-2026 гг. было произведено на основании представленных проектов паспортов муниципальных программ.

В бюджете города Кировска на 2024-2026 гг. предусмотрены расходы на реализацию 16 муниципальных программ. Объем программных расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. представлен в таблице 13.

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование	Проект					
	2024 год	Уд. вес %	2025 год	Уд. вес %	2026 год	Уд. вес %
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы"	823,75	0,02%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	22 920,90	0,62%	22 839,79	0,74%	22 845,31	0,72%
Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	15 023,41	0,40%	13 327,42	0,43%	13 265,68	0,42%
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	85 035,00	2,28%	69 552,70	2,24%	69 562,40	2,19%
Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	298 136,44	8,00%	182 656,84	5,89%	182 810,19	5,76%
Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	1 486 871,96	39,92%	1 503 784,52	48,52%	1 568 381,43	49,42%
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	838 514,21	22,51%	284 299,53	9,17%	298 666,31	9,41%
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	194 062,43	5,21%	187 252,35	6,04%	190 510,08	6,00%
Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	598 498,49	16,07%	608 838,78	19,65%	610 533,70	19,24%
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	53 290,39	1,43%	82 451,23	2,66%	97 125,41	3,06%
Муниципальная программа "Развитие земельного комплекса в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	21 337,47	0,57%	15 781,97	0,51%	15 781,97	0,50%
Муниципальная программа "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	60 811,27	1,63%	89 488,93	2,89%	64 946,44	2,05%
Муниципальная программа "Реализация градостроительной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	27 501,64	0,74%	14 000,39	0,45%	14 000,39	0,44%
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	3 867,66	0,10%	1 638,04	0,05%	1 638,04	0,05%
Муниципальная программа "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	18 025,77	0,48%	23 025,76	0,74%	23 025,76	0,73%

Муниципальная программа "Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области"	199,94	0,01%	204,19	0,01%	208,61	0,01%
Итого	3 724 920,72	100,00%	3 099 142,44	100,00%	3 173 301,75	100,00%

Из таблицы видно, что основная часть программного бюджета (более 60% от общей суммы) расходуется на следующие муниципальные программы:

- Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией".

В процессе анализа проектов паспортов муниципальных программ установлены нарушения формы паспорта муниципальной программы, в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 03.12.2021 №1210 (в редакции постановления администрации г. Кировска от 25.04.2023 № 571, от 03.10.2023 № 1362). В частности:

1) Согласно п.4.6 Порядка разработки программ паспорт проекта муниципальной программы должен содержать ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы, отражающие эффект от реализации программы. Вместе с тем, в нарушение указанного пункта проекты паспортов муниципальных программ не содержат ожидаемые конечные результаты реализации муниципальной программы (подпрограмм), отражающие эффект от реализации программы (подпрограмм). В частности, эффект характеризует абсолютный результат реализации проекта, а не процесс, если увеличение чего-либо, то на сколько. Нарушение касается паспортов следующих программ:

- Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы";
- Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";
- Муниципальная программа "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";

- Муниципальная программа "Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области";

- Муниципальная программа "Доступная среда на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области".

2) Согласно п.4.1 Порядка разработки программ паспорт проекта муниципальной программы по строке объемы и источники финансирования по годам (руб.) МП должен содержать (в том числе) информацию о размере внебюджетных источников финансирования. Вместе с тем, в нарушение п.4.1 Порядка в следующих проектах паспортов муниципальных программ информация о размере внебюджетных источников финансирования отсутствует (что приводит к невозможности предоставления объективной оценки доли финансирования муниципальных программ за счет внебюджетных источников):

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";

3) Согласно п.4.1. Порядка разработки программ паспорт муниципальной программы оформляется по форме таблицы № 1 приложения № 3 к настоящему Порядку. Форма таблицы № 1 предполагает наличие перечня подпрограмм, входящих в состав муниципальной программы. Нарушение касается паспортов следующих программ:

- Муниципальная программа "Доступная среда на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области".

- Муниципальная программа "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";

- Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";

- Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией";

- Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией";

- Муниципальная программа "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы".

Отметим также, что согласно Постановления главы администрации № 1349 от 29.09.2023 «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы» сроки и этапы реализации муниципальной программы установлены на период 2018-2025 годы, однако, наименование МП не откорректировано с учетом данных изменений.

Расходы на реализацию программ в разрезе источников финансирования представлены в таблице 14.

Таблица 14, тыс. руб.

Источники финансирования программ	Проект					
	2024 г.	Уд. вес	2025 г.	Уд. вес	2026 г.	Уд. вес
Собственные средства	2 042 307,64	54,83%	1 850 122,50	59,70%	1 878 594,57	59,20%
Средства вышестоящих бюджетов	1 682 613,08	45,17%	1 249 019,96	40,30%	1 294 707,18	40,80%
Внебюджетные средства	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
ИТОГО	3 724 920,72	100,00%	3 099 142,46	100,00%	3 173 301,75	100,00%

Из анализа таблицы следует, что доля собственных средств в общей массе расходов на программные мероприятия довольно высока и составляет в 2024 году 54,8%, в 2025 году 59,7%, в 2026 году 59,2%.

Программная часть городского бюджета в разрезе функциональной структуры бюджета представлена в таблице 15.

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование	Проект					
	2024 год	Уд. вес %	2025 год	Уд. вес %	2026 год	Уд. вес %
общегосударственные вопросы	552 788,10	14,8%	553 921,97	17,9%	554 126,09	17,5%
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 853,39	1,3%	46 071,11	1,5%	46 080,82	1,5%
национальная экономика	193 089,50	5,2%	116 357,24	3,8%	116 362,76	3,7%
жилищно-коммунальное хозяйство	241 444,82	6,5%	209 870,23	6,8%	190 387,05	6,0%
образование	1 537 179,81	41,3%	1 555 656,23	50,2%	1 622 788,78	51,1%
культура, кинематография	765 808,22	20,6%	207 977,91	6,7%	219 751,73	6,9%
социальная политика	132 845,86	3,6%	135 025,99	4,4%	131 610,83	4,1%
физическая культура и спорт	196 220,63	5,3%	189 410,55	6,1%	192 668,28	6,1%
средства массовой информации	2 400,00	0,1%	2 400,00	0,1%	2 400,00	0,1%
обслуживание государственного (муниципального) долга	53 290,39	1,4%	82 451,23	2,7%	97 125,41	3,1%
Итого	3 724 920,72	100,0%	3 099 142,46	100,0%	3 173 301,75	100,0%

На основании данных таблицы можно сделать вывод, что основная доля расходов программного бюджета приходится на раздел «Образование» в 2024 году – 41,3%, в 2025 году – 50,2%, в 2026 году – 51,1%. Наименьшая часть расходов направлена на раздел «Средства массовой информации» - 0,1% ежегодно в 2024-2026 гг.

В 2024 - 2026 гг. для реализации муниципальных программ привлечение внебюджетных средств не планируется.

Доля программного бюджета в общем объеме расходов составляет в 2024 году – 98,17%, в 2025 году – 98,37%, в 2026 году – 98,38%. Таким образом, можно сделать вывод о программной направленности расходов бюджета города Кировска на 2024-2026 гг.

4.6. Непрограммные расходы городского бюджета

Общая сумма предусмотренных проектом бюджета непрограммных расходов на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. (в т.ч. в разрезе источников финансирования) представлена в таблице 16.

Таблица 16, тыс. руб.

Источник финансирования непрограммных расходов	2024 г.		2025 г.		2026 г.	
	проект	Уд.вес	Проект	Уд.вес	Проект	Уд.вес
Собственные средства	69 414,8	99,96%	51 460,8	99,95%	52 355,2	99,95%
Средства вышестоящих бюджетов	25,1	0,04%	25,1	0,05%	25,1	0,05%
ИТОГО	69 439,8	100,00%	51 485,8	100,00%	52 380,3	100,00%

Из представленной таблицы видно, что непрограммные расходы городского бюджета, планируемые на 2026 год ниже планируемых непрограммных расходов на 2024 год на 24,6%, что свидетельствует о сокращении объема непрограммных расходов бюджета города Кировска в 2026 году по сравнению с 2024 годом. Так если в 2024 году непрограммная часть расходов бюджета составляет 69 439,8 тыс. руб. (или 1,8 % от общего объема расходов бюджета), в 2025 году составляет 51 485,8 тыс. руб. (или 1,6% от общего объема расходов бюджета), в 2026 году составляет 52 380,3 тыс. руб. (или 1,6% от общего объема расходов бюджета).

бюджета). В основном снижение расходов связано с объемом собственных средств, зарезервированных на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ (на 2024 год – 35 000,0 тыс. руб., на 2025 год - 15 000,0 тыс. руб., на 2026 год – 15 000,0 тыс. руб.).

Суммы непрограммных расходов бюджета города Кировска представлены в таблице 17.

Таблица 17, тыс. руб.

Наименование	Код ГРБС	Сумма на 2024	Сумма на 2025	Сумма на 2026
1	2	3	4	5
Расходы на выплаты по оплате труда главы муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	001	3 765,1	3 771,4	3 793,8
Расходы на обеспечение функций главы муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	001	243,7	243,7	243,7
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	001	118,9	0,0	120,0
Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления	001	2 627,8	2 627,8	2 627,8
Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления	001	144,0	144,0	144,0
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	001	152,0	0,0	150,0
Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	001	25,1	25,1	25,1
Софинансирование за счет местного бюджета расходов на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования"	001	16,7	16,7	16,7
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	001	473,2	473,2	473,2
Резервный фонд администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	002	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	003	12 000,0	15 000,0	15 000,0
Средства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ	003	35 000,0	15 000,0	15 000,0
Зарезервированные средства на расходы на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений, в части единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве	003	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Расходы на выплаты по оплате труда руководителя Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	013	2 811,0	2 811,0	2 811,0
Расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления	013	7 733,6	7 733,6	7 733,6
Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления	013	148,0	114,3	114,3
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	013	602,1	0,0	602,1
Прочие расходы и услуги муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	013	25,0	25,0	25,0
Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления	013	53,5	0,0	0,0
Итого		69 439,8	51 485,8	52 380,3

Непрограммные расходы за счет вышестоящих бюджетов это Субсидия на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования" с ежегодной суммой финансирования 25,1 тыс.руб.

Из представленной таблицы видно, что основные непрограммные расходы за счет собственных средств это:

- Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска (2024 год - 12 000,0 тыс. руб., 2025 год - 15 000,0 тыс. руб., 2026 год - 15 000,0 тыс. руб.);

- Средства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ (2024 год - 35 000,0 тыс. руб., 2025 год - 15 000,0 тыс. руб., 2026 год - 15 000,0 тыс. руб.).

На запрос КСО г.Кировска от 22.11.2023 №02-01/261-КСО «О предоставлении детализированных расшифровок расходов Управления финансов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в разрезе целевых статей бюджета» документы, касающиеся размера планируемых средств на непрограммную деятельность управления финансов предоставлены на сумму в размере 206 866 120,77 руб. (таблица 18).

Таблица 18

Наименование	2024 год			2025 год			2026 год		
	редства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ	Зарезервированные средства на расходы на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений, асти единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве	Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	редства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ	Зарезервированные средства на расходы на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений, асти единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве	Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	редства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ	Зарезервированные средства на расходы на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений, асти единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве	Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска
Комитет образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области	8 662 461,50	1 472 500,00	11 844 000,00	4 669 089,00	1 472 500,00	11 844 000,00	4 816 180,00	1 472 500,00	11 844 000,00
МКУ "Центр развития туризма и бизнеса г.Кировска"			271 000,00			271 000,00			271 000,00
МКУ "Информационно-аналитический центр"			75 000,00			75 000,00			75 000,00
МКУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска"			460 000,00			460 000,00			460 000,00
МКУ "Центр учета г.Кировска"			1 669 600,00			1 669 600,00			1 669 600,00
МКУ "Управление Кировским городским хозяйством"	98 480 446,42		310 000,00			310 000,00			310 000,00
МКУ "Центр МТО г.Кировска"	3 181 643,85		1 030 000,00			1 030 000,00			1 030 000,00
МКУ "Управление социального развития города Кировска"			220 000,00			220 000,00			220 000,00
МКУ "УКГХ"	34 753 337,00								
КУМС	246 663,00								
Итого	145 324 551,77	1 472 500,00	15 879 600,00	4 669 089,00	1 472 500,00	15 879 600,00	4 816 180,00	1 472 500,00	15 879 600,00

На основании изложенного, присутствуют признаки того, что расходы по КБК 003 0113 9300000000 «Непрограммная деятельность управления финансов администрации

муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» в сумме 114 176 651,77 руб. на 2024 год не запланированы при наличии обоснований, и в сумме 9 478 811,00 руб. на 2025 год, 9 331 720,00 руб. на 2026 год не обоснованы (таблица 19).

Таблица 19

Наименование	период	Предусмотрено проектом	Представлены обоснования	Отклонения, руб.
Зарезервированные средства на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска	2024 год	12 000 000,00	15 879 600,00	-3 879 600,00
	2025 год	15 000 000,00	15 879 600,00	-879 600,00
	2026 год	15 000 000,00	15 879 600,00	-879 600,00
Средства, зарезервированные на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ	2024 год	35 000 000,00	145 324 551,77	-110 324 551,77
	2025 год	15 000 000,00	4 669 089,00	10 330 911,00
	2026 год	15 000 000,00	4 816 180,00	10 183 820,00
Зарезервированные средства на расходы на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений, в части единовременных пособий при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве	2024 год	1 500 000,00	1 472 500,00	27 500,00
	2025 год	1 500 000,00	1 472 500,00	27 500,00
	2026 год	1 500 000,00	1 472 500,00	27 500,00
Итого		111 500 000,00	206 866 120,77	-95 366 120,77

4.7. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Согласно ст.79 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с решениями, указанными в пунктах 2 и 3 настоящей статьи.

Объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную (муниципальную) собственность в результате осуществления бюджетных инвестиций, закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за государственными (муниципальными) учреждениями, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у государственных (муниципальных) учреждений либо на праве оперативного управления или хозяйственного ведения у государственных (муниципальных) унитарных предприятий, а также уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, либо включаются в состав государственной (муниципальной) казны.

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Российской Федерации, государственной собственности субъекта Российской Федерации, муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Общий объем бюджетных инвестиций на 2024-2026 годы составляет 638 398 296,27 руб., в т.ч. на 2024г. – 618 607 396,27 руб. (96,9 %). Доля бюджетных инвестиций в общих расходах бюджета города увеличивается с 14,4 % (в 2023 году) до 16,3% в 2024 году, а затем снижается до 0,4% в 2025 г. и 0,2% в 2026 году

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности города Кировска на 2023-2026 годы в разрезе направлений и источников финансирования представлены в таблице 20.

Таблица 20, руб.

Наименование направлений бюджетных инвестиций	Уточненный бюджет на 2023 год	Проект бюджета		
		2024	2025	2026
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	11 639 712,97	43 926 663,70	0,00	0,00
Местный бюджет	1 065 826,08	13 926 663,70	0,00	0,00
Областной бюджет	10 573 886,89	30 000 000,00	0,00	0,00
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	7 620 326,75	0,00	0,00	0,00
Местный бюджет	7 620 326,75	0,00	0,00	0,00
Областной бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ, в т.ч.	451 775 866,99	564 785 232,57	0,00	0,00
Местный бюджет	151 775 866,99	150 355 173,40	0,00	0,00
Областной бюджет	300 000 000,00	414 430 059,17	0,00	0,00
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА, в т.ч.	17 661 800,00	9 895 500,00	12 297 800,00	7 493 100,00
Местный бюджет	0,00	0,00	0,00	0,00
Областной бюджет	17 661 800,00	9 895 500,00	12 297 800,00	7 493 100,00
Итого	488 697 706,71	618 607 396,27	12 297 800,00	7 493 100,00
Местный бюджет	160 462 019,82	164 281 837,10	0,00	0,00
Областной бюджет	328 235 686,89	454 325 559,17	12 297 800,00	7 493 100,00

Из представленной таблицы видно, что основные инвестиционные расходы планируется направить на развитие инфраструктуры в сфере культуры, кинематографии. Расходы по разделу жилищно-коммунальное хозяйство не представлены в плановом периоде.

Основные инвестиционные проекты представлены в таблице 21.

Таблица 21, руб.

Наименование	Сумма на 2024 год	Сумма на 2025 год	Сумма на 2026 год
Достижение требуемого технического и эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения	43 926 663,70	0,00	0,00
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	<i>671 313,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Строительство автомобильной дороги с низкой интенсивностью движения на территории ИЖС в н.п. Титан</i>	<i>12 952 320,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>	<i>30 000 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Софинансирование за счет местного бюджета расходов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда</i>	<i>303 030,30</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Мероприятия направленные на реконструкцию культурно-досуговых объектов города Кировска, в т.ч.:	564 785 232,57	0,00	0,00
<i>Технологическое присоединение к электрическим сетям в рамках проектной документации "Реконструкция объекта "Здание первого Хибинского кинотеатра "Большевик"</i>	<i>355 173,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>	<i>414 430 059,17</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Софинансирование за счет местного бюджета расходов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>	<i>150 000 000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 895 500,00	12 297 800,00	7 493 100,00
Итого	618 607 396,27	12 297 800,00	7 493 100,00

Из представленной таблицы видно, что основные инвестиционные расходы бюджета города Кировска связаны с Реконструкция объекта "Здание первого Хибинского кинотеатра "Большевик" – 564 785,2 тыс. руб. (или 91,3% всех инвестиционных расходов за 2024 год).

Также в 2024 году планируются расходы на ремонт и строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения – 43 926,7 тыс. руб. (или 7,1% всех инвестиционных расходов за 2024 год) и на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам

найма специализированных жилых помещений – 9 895,5 тыс. руб. (или 1,6% всех инвестиционных расходов за 2024 год). Аналогичная субвенция предусмотрена на те же расходы на 2025-2026гг. в сумме 12 297,8 тыс. руб. и 7 493,1 тыс. руб. соответственно.

По проектам 2024 года имеется ПСД (ПСД «Реконструкция объекта "Здание первого Хибиногорского кинотеатра "Большевик", Ремонт и строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения).

4.8. Анализ финансового обеспечения отдельных государственных полномочий, переданных для исполнения органам местного самоуправления города Кировска

В соответствии с проектом бюджета города Кировска на 2024-2026 гг. общий объем субвенций, подлежащий зачислению в бюджет города Кировска и иных государственных средств (федерального бюджета) составляет в 2024 году – 939 840,7 тыс. руб., в 2025 году – 995 040,1 тыс. руб., в 2026 году – 1 033 675,9 тыс. руб. По сравнению с утвержденным бюджетом предусмотрен рост поступлений средств субвенций в 2024 году на 108 594,9 тыс. руб. (или на 13,1 %), в 2025 году на 55 198,1 тыс. руб. (или на 5,9 % к 2024 г.), в 2026 году на 38 635,8 тыс. руб. (или на 3,9 % к 2025г.).

Объем средств на реализацию отдельных государственных полномочий представлен в таблице 22.

Таблица 22

Наименование	Объем средств, тыс. руб.					
	2024 год	Уд.вес	2025 год	Уд.вес	2026 год	Уд.вес
Общий объем средств на исполнение государственных полномочий, в тыс. руб., в том числе в рамках:	939 841 998,61	100,00%	995 040 107,3	100,00%	1 033 675 946,9	100,00%
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	21 896,00	0,00%	21 908,00	0,00%	21 807,00	0,00%
Субвенция на осуществление органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области со статусом городского округа и муниципального района отдельных государственных полномочий по сбору сведений для формирования и ведения торгового реестра	21 896,00	0,00%	21 908,00	0,00%	21 807,00	0,00%
Муниципальная программа "Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	5 769 300,00	0,61%	5 921 800,00	0,60%	5 921 800,00	0,57%
Субвенция на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, либо текущего ремонта жилых помещений, право пользования которыми сохранено за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	305 000,00	0,03%	457 500,00	0,05%	457 500,00	0,04%
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по организации предоставления и предоставлению ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в подпунктах 1 - 4, 6, 8 пункта 2 статьи 3 Закона Мурманской области "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа", имеющим право на предоставление ежемесячной жилищно-коммунальной выплаты в соответствии с указанным Законом	2 419 300,00	0,26%	2 419 300,00	0,24%	2 419 300,00	0,23%
Субвенции из областного бюджета местным	3 045 000,00	0,32%	3 045 000,00	0,31%	3 045 000,00	0,29%

бюджетам на предоставление отдельным категориям педагогических работников компенсации расходов на оплату жилых помещений						
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	3 176 164,00	0,34%	3 176 164,00	0,32%	3 176 164,00	0,31%
Субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению	97 900,00	0,01%	97 900,00	0,01%	97 900,00	0,01%
Субвенция бюджетам муниципальных образований Мурманской области на осуществление деятельности по отлову и содержанию животных без владельцев	3 078 264,00	0,33%	3 078 264,00	0,31%	3 078 264,00	0,30%
Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	824 889 500,00	87,77%	876 079 500,0	88,04%	918 002 100,0	88,81%
Предоставление субвенции на реализацию Закона Мурманской области "О единой субвенции местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности"	798 419 700,00	84,95%	849 067 700,0	85,33%	890 380 600,00	86,14%
Субвенция на расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении)	311 800,00	0,03%	311 800,00	0,03%	311 800,00	0,03%
Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования	12 473 900,00	1,33%	12 473 900,00	1,25%	12 473 900,00	1,21%
Субвенция на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся	13 684 100,00	1,46%	14 226 100,00	1,43%	14 835 800,00	1,44%
Муниципальная программа "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией"	95 746 238,61	10,19%	97 199 535,32	9,77%	98 717 575,97	9,55%
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	4 747,76	0,00%	4 966,41	0,00%	32 207,06	0,00%
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния	2 873 662,85	0,31%	2 986 440,91	0,30%	2 986 440,91	0,29%
Субвенция на организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	42 377,00	0,00%	42 377,00	0,00%	42 377,00	0,00%
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	42 662,07	0,00%	42 662,07	0,00%	42 662,07	0,00%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	4 520 583,00	0,48%	4 520 583,00	0,45%	4 520 583,00	0,44%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних"	36 270,00	0,00%	36 270,00	0,00%	36 270,00	0,00%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству и иными полномочиями в отношении совершеннолетних граждан"	1 952 200,00	0,21%	1 952 200,00	0,20%	1 952 200,00	0,19%

Субвенция на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Мурманской области по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Законом Мурманской области "Об административных правонарушениях"	6 000,00	0,00%	6 000,00	0,00%	6 000,00	0,00%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "Об административных комиссиях"	970 347,00	0,10%	970 347,00	0,10%	970 347,00	0,09%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области"	1 518 951,00	0,16%	1 518 951,00	0,15%	1 518 951,00	0,15%
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	1 746 700,00	0,19%	1 572 000,00	0,16%	1 572 000,00	0,15%
Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан	2 844 137,93	0,30%	2 844 137,93	0,29%	2 844 137,93	0,28%
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	78 940 700,00	8,40%	80 455 700,00	8,09%	81 946 500,00	7,93%
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О патронате" в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат	246 900,00	0,03%	246 900,00	0,02%	246 900,00	0,02%
Муниципальная программа "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"	10 238 900,00	1,09%	12 641 200,00	1,27%	7 836 500,00	0,76%
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	9 895 500,00	1,05%	12 297 800,00	1,24%	7 493 100,00	0,72%
Субвенция на осуществление государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий	343 400,00	0,04%	343 400,00	0,03%	343 400,00	0,03%

На основании анализа данных таблицы установлено, что все расходы на исполнение государственных полномочий реализуются через муниципальные программы, как и в 2023-2021 гг. (в 2020 году более 89% всех расходов на исполнение государственных полномочий реализовывалось через ведомственные и аналитические ведомственные программы).

26 переданных полномочий реализуются через 6 муниципальных программ (в 2023 году - 27 переданных полномочий реализуются через 7 муниципальных программ, в 2022 году - 24 переданных полномочий реализовались через 6 муниципальных программ, в 2021 году - 29 переданных полномочий реализовались через 7 муниципальных программ). В рамках муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией» и «Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией» реализуется более 98,0% сумм переданных субвенций (на 2024 год - 87,8% и 10,2% соответственно). Наибольший удельный вес имеет - Единая субвенция местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности (более 85,0% всех сумм на исполнение переданных полномочий), а также - Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (8,4% всех сумм на исполнение переданных полномочий).

4.9. Результаты проверки документов, представленных для составления бюджета города Кировска

Разработка проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов производилась в соответствии с распоряжением администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 19.07.2023 №173-р.

По результатам выборочной проверки документов, представленных главными распорядителями и получателями бюджетных средств и подтверждающих потребности учреждений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов установлены факты свидетельствующие о значительном объеме недостатков при планировании бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (в разрезе получателей бюджетных средств, получателей субсидии, целевых статей детально рассмотрено в **приложении 3** к заключению КСО г.Кировска).

При формировании проекта бюджета города Кировска были приняты для планирования бюджетные ассигнования не в полном объеме в соответствии с представленными главными распорядителями и получателями бюджетных средств документами, также запланированы ассигнования в избыточном размере и при отсутствии подтверждающих (обосновывающих) документов. Вместе с тем, документы (протоколы совещаний, либо иные документы), в которых отражены планируемые бюджетные ассигнования главными распорядителями и получателями бюджетных средств (в разрезе целевых статей бюджета) и суммы которые включены в проект бюджета города Кировска с обоснованием уменьшения либо увеличения ассигнований, отсутствуют. Обоснования включения в бюджет города Кировска ассигнований не в полном объеме в соответствии с потребностями учреждений в какой-либо иной форме в Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск Мурманской области не поступили. Данный факт свидетельствует о нарушении участниками бюджетного процесса в городе Кировске ст.32, ст.37, ст.65, ст.69, ст.70, ст.169 БК РФ, Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период при составлении проекта бюджета города Кировска на 2023-2025 гг. Общая сумма нарушений составляет 30 423 085,64 руб. (таблица 30)

Таблица 30

Учреждение	Избыточные расходы на 2024 год (в данных расходах отсутствует необходимость), руб.	Неправильное применение расценок приводит к необходимости увеличения расходов бюджета, руб.	Не представлены документы, подтверждающие затраты, руб.
1	2	3	4
МКУ "УКГХ"	1 702 576,07	21 322,18	20 060 100,15
КУМС	1 398 080,56	-	-
МАУ СОК "Горняк"	-	274 116,72	-
МКУ "ИАЦ"	-	-	6 966 889,96

В графе 3 таблицы отражены расходы, не включение в проект бюджета которых приведет к исполнению мероприятий муниципальных программ в неполном объеме.

Дефицит бюджета города Кировска

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ определено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2024 год соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 9,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2025-2026 годы также соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 4,4% (2025 год) и 4,2% (2026 год) утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Статьей 96 БК РФ определен состав источников финансирования дефицита бюджета:

- разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;
- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;
- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ.

В 2024 году предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 387 847,4 тыс. руб., погашение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 178 300 тыс. руб., привлечение бюджетного кредита в сумме 149 000,0 тыс. руб., погашение бюджетного кредита в сумме 189 600,0 тыс. руб.

В 2025 году предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 345 420,4 тыс. руб., погашение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 221 998,2 тыс. руб., привлечение бюджетного кредита в сумме 82 822,2 тыс. руб., погашение бюджетного кредита в сумме 123 422,2 тыс. руб.

В 2026 году предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 381 743,5 тыс. руб., погашение кредитов в кредитных организациях РФ в сумме 259 500,0 тыс. руб., привлечение бюджетного кредита в сумме 81 643,5 тыс. руб., погашение бюджетного кредита в сумме 122 243,5 тыс. руб.

5. Верхний предел муниципального долга

Согласно информации, отраженной на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска структура муниципального долга в период с 01.01.2017 имеет следующий вид (таблица 31).

Таблица 31

Наименование	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.10.2023
бюджетный кредит, тыс. руб.	0,0	26 455,7	26 455,7	26 455,7	0,0	0,0	203 000,0	90 000,0
коммерческий кредит, тыс. руб.	0,0	38 000,0	125 800,0	227 800,0	343 227,9	393 000,0	226 000,0	162 400,0
Итого	0,0	64 455,7	152 255,7	254 255,7	343 227,9	393 000,0	429 000,0	252 400,0

Согласно п.5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

До 01.01.2026 объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные п. 5 ст. 107, при соблюдении условий, установленных ч.9 ст.7 Федерального

закона от 09.04.2009 N 58-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Проектом решения установлен верхний предел муниципального долга:

- на 01.01.2025 в размере 731 645,6 тыс. руб.
- на 01.01.2026 в размере 814 467,8 тыс. руб.
- на 01.01.2027 в размере 896 111,3 тыс. руб.

Верхний предел по муниципальным гарантиям установлен в размере 0,0 руб.

Планируемый верхний предел муниципального долга соответствует ограничениям установленным статьей 107 БК РФ.

В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы на обслуживание муниципального долга отражены в таблице 32. Таблица свидетельствует о том, что расходы на обслуживание муниципального долга начиная с 2023 года растут, вместе с тем ограничения, установленные статьей 111 БК РФ соблюдены.

Таблица 32

Наименование	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.
	Факт (Решение СД от 27.06.2023 №35)	План (Решение СД от 02.10.2023 № 49)	Проект	Проект	Проект
обслуживание государственного (муниципального) долга, тыс.руб.	24 049,93	17 294,60	53 290,39	82 451,23	97 125,41
Доля расходов на обслуживание муниципального долга от общего объема расходов (без субвенций)	0,9%	0,7%	1,9%	3,8%	4,4%

На запрос КСО г.Кировска от 22.11.2023 №02-01/261-КСО «О предоставлении детализированных расшифровок расходов Управления финансов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в разрезе целевых статей бюджета» предоставлены документы, обосновывающие размер планируемых средств на обслуживание государственного (муниципального) долга в части коммерческого кредита на сумму в размере 232 304 328,84 руб. (в т.ч. 2024 год - 53 025 045,63 руб., 2025 год - 82 281 705,13 руб., 2026 год - 96 997 578,09 руб., таблица 33). Размер планируемых средств на обслуживание государственного (муниципального) долга в части бюджетного кредита не подтвержден документально.

Таблица 33

Обслуживание государственного (муниципального) долга, руб.

Наименование	2024 г.	2025 г.	2026 г.	Итого
Проект бюджета	53 290 388,25	82 451 230,61	97 125 413,71	232 867 032,57
Обоснования	53 025 045,63	82 281 705,13	96 997 578,09	232 304 328,84
Отклонения	265 342,62	169 525,48	127 835,62	562 703,7

В связи с чем, присутствуют признаки того, что расходы, указанные в таблице на 2024-2026 годы по КБК 003 1301 1010100000 «Обслуживание муниципального долга» обоснованы не в полном объеме.

В соответствии с ч.2 ст.107.1 БК РФ субъект Российской Федерации (муниципальное образование) подлежит отнесению Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом субъекта Российской Федерации) к одной из следующих групп

заемщиков: с высоким уровнем долговой устойчивости, средним уровнем долговой устойчивости или низким уровнем долговой устойчивости.

Согласно приказа Минфина Мурманской области от 01.10.2021 N 114Н "Об утверждении перечней муниципальных образований Мурманской области по уровням долговой устойчивости" муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

6. Резервный фонд

Согласно ч.3 ст.81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Проектом решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов резервный фонд администрации города Кировска установлен в размере 2 000 000 руб.

Согласно ч.6 ст.81 БК РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервного фонда высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, устанавливается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок использования средств резервного фонда администрации города Кировска определен в Положении о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кировска, утвержденном постановлением администрации муниципального образования город Кировск от 04.09.2015 № 1451.

7. Дорожный фонд

Согласно ч.1 ст.179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды.

Согласно ч.5 ст.179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце первом настоящего пункта, от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);

- доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;
- доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства;
- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Согласно ч.5 ст.179.4 БК РФ порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Решением Совета депутатов города Кировска от 29.07.2020 №34 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Кировска (далее - Порядок формирования и использования дорожного фонда города Кировска).

Согласно п.2.1 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска расчет размера бюджетных ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Кировска осуществляется в соответствии с муниципальным правовым актом, определяющим норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Кировска, утвержденным администрацией города Кировска.

Согласно п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов города Кировска о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, на основании расчета, произведенного в соответствии с пунктом 2.1 Порядка, в общей сумме прогнозируемых доходов:

- 1) в размере не менее прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов от:
 - акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Кировска;
 - государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
 - платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- 2) в размере прогнозируемого объема безвозмездных поступлений от:
 - поступлений в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
 - безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
 - иных безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, указанной в пункте 1.2. настоящего Порядка.

П.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска подлежит уточнению в целях приведения в соответствие ч.5 ст.179.4 БК РФ (в части абзацев введенных Федеральным законом от 04.08.2023 N 416-ФЗ).

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правил расчёта размера ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией утвержден постановлением администрации города Кировска с подведомственной территорией от 29.08.2019 №1096. Данным постановлением также утверждены Правила расчета размера бюджетных ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией (далее – Правила расчета бюджетных ассигнований дорожного фонда).

Проектом решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов дорожный фонд города Кировска предлагается к утверждению на 2024 год в размере 157 035,8 тыс.руб., на 2025 год - 98 306,5 тыс. руб., на 2026 год - 98 306,5 тыс. руб. (таблица 34).

Таблица 34

Наименование	Ожидаемое исполнение, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
	Сумма на 2023	Сумма на 2024	Сумма на 2025	Сумма на 2026
1	2	3	4	5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	146 396,4	157 035,8	98 306,5	98 306,5
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 031,7	0,0	0,0	0,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	5 741,0	8 043,8	1 249,1	1 249,1
Капитальный ремонт улично-дорожной сети за счет добровольных пожертвований от АО "Апатит"	25 000,0	0,0	0,0	0,0
Строительство автомобильной дороги с низкой интенсивностью движения на территории ИЖС в н.п. Титан	0,0	12 952,3	0,0	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	31 853,1	28 141,2	23 920,0	23 920,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	10 573,9	30 000,0	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	0,0	1 886,4	0,0	0,0
Софинансирование за счет местного бюджета расходов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	17 151,7	18 760,8	15 946,7	15 946,7
Софинансирование за счет местного бюджета расходов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	106,8	303,0	0,0	0,0
Софинансирование за счет местного бюджета расходов на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	0,0	1 257,6	0,0	0,0
Приобретение снегоочистителя фрезерно-роторного (по договору лизинга)	1 010,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение транспортного обслуживания муниципальных учреждений и объектов	52 658,3	55 690,7	55 690,7	55 690,7
Выполнение работ по нанесению дорожной разметки на улично-дорожной сети муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией	1 270,0	0,0	1 500,0	1 500,0

В нарушение п.2.1, п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска, п.1 Правил расчета размера бюджетных ассигнований дорожного фонда объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в проекте бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов запланирован в отсутствии расчета размера

бюджетных ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Кировска.

Прогнозируемые доходы бюджета города Кировска в соответствии с ч.5 ст.179.4 БК РФ, п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска составляют в 2024 году - 70 896,5 тыс. руб., в 2025 году - 34 975,8 тыс. руб., в 2026 году - 35 322,3 тыс. руб. (таблица 35).

Таблица 35, тыс. руб.

Правовые основания		Проект бюджета города Кировска			
ч.5 ст.179.4 БК РФ	п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска	Наименование	2024 год	2025 год	2026 год
акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;	акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Кировска;	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	4 808,5	4 893,9	5 080,4
		Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	22,9	25,7	27,0
		Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	4 985,8	5 095,4	5 291,2
		Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	-597,5	-608,3	-645,5
доходов местных бюджетов от транспортного налога (если законом субъекта Российской Федерации установлены единые нормативы отчислений от транспортного налога в местные бюджеты);	-	-	0,0	0,0	0,0
доходов местных бюджетов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;	платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1 646,0	1 646,0	1 646,0
доходов местных бюджетов от штрафов за нарушение правил движения тяжеловесного и (или)	-	-	0,0	0,0	0,0

крупногабаритного транспортного средства;					
иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.	государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;	Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных округов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	3,2	3,2	3,2
	- поступлений в виде субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;	Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	28 141,2	23 920,0	23 920,0
	-безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;	-	0,0	0,0	0,0
	-иных безвозмездных поступлений из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, указанной в пункте 1.2. настоящего Порядка.	Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт мостов и путепроводов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	30 000,0	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда		1 886,4	0,0	0,0	
Итого			70 896,5	34 975,8	35 322,3

Согласно п.2.3 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска в случае если при прогнозировании плановых назначений по доходам на очередной финансовый год и на плановый период, а также их изменении в текущем финансовом году, сумма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение дорожной деятельности, указанной в пункте 1.2 настоящего Порядка, превышает объем доходов от источников формирования Дорожного фонда, указанных в пунктах 2.2.1. и 2.2.2. настоящего Порядка, то на покрытие разницы направляется часть поступлений от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Планируемые доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2024 год составляют 507 081 645,00 руб., на 2025 год - 507 081 645,00 руб., на 2026 год - 507 081 645,00 руб. Таким образом, размер бюджетных ассигнований дорожного фонда возможно предусмотреть в предлагаемых проектом решения размерах (в частности: на 2024 год в размере 157 035,8 тыс.руб., на 2025 год - 98 306,5 тыс. руб., на 2026 год - 98 306,5 тыс. руб.). Вместе с тем, как указано было ранее, при наличии нарушений п.2.1, п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска, п.1 Правил расчета размера бюджетных ассигнований дорожного фонда объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда потребность в предлагаемых размерах ассигнований дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не подтверждена.

Согласно ч.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Согласно информации по ожидаемому исполнению бюджета города Кировска в 2023 году (на 01.01.2024) бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда 2023 года будут освоены в полном объеме.

8. Соблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджета, участия граждан в бюджетном процессе

8.1. Реализация принципа открытости при подготовке и рассмотрении проекта бюджета на 2024 год

Согласно статьям 28 и 36 БК РФ (Бюджетного кодекса Российской Федерации) одними из принципов, на которых основана бюджетная система Российской Федерации, являются принципы прозрачности (открытости) бюджета и участия граждан в бюджетном процессе, под которыми в том числе понимается:

- обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полнота представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению представительных органов муниципальных образований;

- обязательная открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри представительного органа муниципального образования, либо между представительным органом муниципального образования и местной администрацией;

- обеспечение доступа к информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;

- стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).

Частью 3 статьи 29 Устава муниципального образования муниципальный округ город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области установлено, что проект местного бюджета, решение об утверждении местного бюджета, годовой отчет о его исполнении, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание подлежат официальному опубликованию.

Также согласно с частью 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске проект местного бюджета (в форме проекта решения о бюджете города Кировска на очередной финансовый год и плановый период), годовой отчет об исполнении бюджета подлежат официальному опубликованию и размещению на официальном сайте, а также выносятся на публичные слушания. В соответствии с пунктом 5 части 2 статьи 1 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске под официальным сайтом подразумевается официальный сайт органов местного самоуправления города Кировска в сети «Интернет».

Согласно подпунктам «а» и «б» пункта 5.2. Положения об организации доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования город Кировск от 24.12.2009 № 89 администрация города Кировска создает официальный сайт, обеспечивает его функционирование и информационное наполнение (размещение информации), а также

определяет порядок работы официального сайта (в том числе устанавливает порядок представления органами местного самоуправления города Кировска информации о своей деятельности для размещения такой информации на официальном сайте, а также определяет требования к технологическим, программным и лингвистическим средствам обеспечения пользования официальным сайтом (за исключением случаев, когда в соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 N 8-ФЗ такие требования устанавливаются иным органом).

Пунктом 1.2 Порядка работы официального сайта органов местного самоуправления муниципального округа город Кировск Мурманской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», утвержденного постановлением администрации города Кировска от 19.07.2023 № 1094 официальный сайт представляет собой сайт, имеющий отдельное доменное имя (адрес) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», права на которое принадлежат органам местного самоуправления муниципального округа город Кировск Мурманской области. Официальный сайт размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу www.kirovsk.ru. (далее – Официальный сайт).

Официальный сайт органов местного самоуправления города Кировска имеет раздел для опубликования (размещения) проектов нормативных актов (расположен во вкладке «Правовые акты», адрес www.kirovsk.ru/npa/npa_projects).

Согласно пункту 1 части 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске при отсутствии нарушений статьи 19 настоящего Положения Глава города Кировска в срок не позднее двух рабочих дней после дня внесения проекта решения о местном бюджете назначает публичные слушания по проекту решения о бюджете (в том числе организует официальное опубликование проекта решения о бюджете и его размещение на официальном сайте). Проект бюджета был предоставлен в Совет депутатов города Кировска 15.11.2023 (вх. № 01с-1232). В соответствии с вышеназванным положением Главой муниципального округа город Кировск Мурманской области было вынесено постановление от 17.11.2023 № 10-П «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (далее – Постановление о публичных слушаниях).

Подпунктом 3.1 пункта 3 Постановления о публичных слушаниях было установлено, что организационный комитет по проведению публичных слушаний (далее – Организационный комитет) обязан провести публичные слушания в соответствии с Положением о публичных слушаниях, принятым решением Решение Кировского городского Совета от 25.04.2006 № 26, в том числе разместить проект бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на Официальном сайте не позднее 23.11.2023 года одновременно с настоящим постановлением.

При анализе Официального сайта установлено, что информация о проведении публичных слушаний по проекту бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов размещена 20.11.2023. Также были опубликованы Постановление о публичных слушаниях, проект бюджета и презентация.

Во исполнение пункта 3.2 Постановления о публичных слушаниях проект бюджета на 2024 год и указанное постановление были опубликованы на страницах 4-60 бесплатного приложения к газете «Кировский рабочий» № 47 (12495) от 23.11.2023.

Подпунктом 3.3 Постановление о публичных слушаниях предписано Организационному комитету разместить проект бюджета на 2024 год в здании Центральной городской библиотеки имени А.М. Горького (МБУК «Централизованная библиотечная система») по адресу: г. Кировск, пр. Ленина, д. 15, - в местах, к которым имеется свободный доступ граждан, на срок с 23.11.2023 по 12.12.2023. Данное требование исполнено.

8.2. Подготовка к проведению публичных слушаний по проекту бюджета

Порядок организации и проведения публичных слушаний в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией определяется Положением о публичных слушаниях, утвержденным решением Кировского городского Совета от 25.04.2006 № 26 (далее – Положение о публичных слушаниях).

Как было указано выше Главой города Кировска были назначены публичные слушания на 12.12.2023.

Согласно пункту 6.3 Положения о публичных слушаниях решение о проведении публичных слушаний подлежит опубликованию (обнародованию) в порядке, установленном Уставом города Кировска для официального опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов, с одновременным размещением на официальном сайте не менее чем за 15 дней до дня их проведения. Одновременно с решением о проведении публичных слушаний подлежит опубликованию (обнародованию) и размещению на официальном сайте проект муниципального правового акта (вопрос, проект), выносимый на публичные слушания.

Пункт 9.1 статьи 8 Устава города Кировска гласит, что официальным опубликованием (обнародованием) муниципального правового акта считается первая публикация его полного текста в периодическом печатном издании, утвержденном решением Совета депутатов города Кировска в качестве источника официального опубликования (обнародования).

Решением Кировского городского Совета от 21.02.2006 № 14 «Об официальном источнике опубликования нормативно-правовых актов» в качестве официального источника опубликования нормативно-правовых актов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией определена региональная общественно-политическая газета «Кировский рабочий».

Постановление о проведении публичных слушаний было опубликовано в газете «Кировский рабочий» № 47 (12495) от 23.11.2023, а также размещено на Официальном сайте в подразделе «Постановления Главы города за 2023 год» раздела «Постановления Главы города» во вкладке «Правовые акты» (адрес https://kirovsk.ru/npa/npa_glava/2023/). Исходя из этого можно сделать вывод, что срок обнародования информации о проведении публичных слушаний соблюден.

8.3. Представление информации о бюджете и бюджетном процессе в городе Кировске в доступной и понятной для граждан форме («Бюджет для граждан»)

В целях организации процесса реализации принципа прозрачности (открытости) местного бюджета, обеспечения доступности информации о бюджетном процессе и бюджетных данных муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией постановлением администрации муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от 12.05.2017 № 581 было утверждено Положение о представлении информации о бюджете и бюджетном процессе в городе Кировске в доступной и понятной для граждан форме (далее – Положение о бюджете для граждан).

Положением о бюджете для граждан предписано в частности: Финансово-экономическому управлению администрации города Кировска (с 01.01.2022 переименовано в Управление финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, далее – Управление финансов) осуществлять администрирование раздела «Муниципальные финансы», в том числе подраздела «Бюджет для граждан» (адрес www.kirovsk.ru/administraciya/finans/for_cit), официального сайта, где размещается информация о местном бюджете и бюджетном процессе в соответствии с Положением об официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», утвержденным постановлением администрации города Кировска от 07.07.2014

№ 910 (утратило силу, принят и утвержден новый акт постановлением администрации города Кировска от 19.07.2023 № 1094).

Подпунктом 2.1.6 пункта 2.1 Положения о бюджете для граждан Управление финансов при составлении и публикации информации о бюджете и бюджетном процессе в доступной и понятной для граждан форме (далее - бюджет для граждан) руководствуется в том числе и принципом своевременности: бюджет для граждан следует публиковать в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не позднее даты опубликования решения о бюджете города Кировска, а также одновременно с опубликованием решения об исполнении бюджета города Кировска.

Согласно подпункту 4.6 пункта 4 Методических рекомендаций по представлению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и отчетов об их исполнении в доступной для граждан форме, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.09.2015 № 145н при составлении и публикации бюджетов для граждан рекомендуется руководствоваться также принципом своевременности: бюджет для граждан следует публиковать на официальном сайте публично-правового образования (финансового органа публично-правового образования) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и на официальных страницах публично-правового образования (финансового органа публично-правового образования) в социальных сетях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее двух недель с даты внесения проекта закона (решения) о бюджете на рассмотрение представительного органа или даты опубликования закона (решения) о бюджете.

Таким образом, методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации рекомендовано при составлении и публикации бюджета для граждан к проекту местного бюджета использовать бюджет для граждан в ходе проведения публичных слушаний по проекту местного бюджета. Положение о бюджете для граждан города Кировска не раскрывает принцип своевременности для проекта бюджета и не соответствует рекомендациям Министерства финансов Российской Федерации.

Также пунктом 2.3 Положения о бюджете для граждан установлено, что основой для составления и публикации бюджета для граждан являются в том числе проект решения Совета депутатов города Кировска о бюджете города Кировска и презентация проекта бюджета города Кировска.

В ходе анализа разделов официального сайта Контрольно-счетный орган установил, что на официальном сайте органов местного самоуправления (Управления финансов) опубликована презентация, раскрывающая параметры проекта бюджета в доступной для граждан форме, что указывает на соблюдение требований Положения о бюджете для граждан.

Контрольно-счетный орган считает необходимым внести изменения и привести в соответствие с Методическими рекомендациями Минфина России в подпункт 2.1.6 пункта 2.1 части 2 Положения о представлении информации о бюджете и бюджетном процессе в городе Кировске в доступной и понятной для граждан форме, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от 12.05.2017 № 581.

8.4. Реализация принципа стабильности и преемственности бюджетной классификации Российской Федерации

Согласно абзацу, двадцать четвертому статьи 165 БК РФ в бюджетные полномочия Министерства финансов Российской Федерации входит утверждение кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, являющиеся в соответствии с настоящим Кодексом едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н утвержден Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и

принципы назначения (далее – Порядок формирования КБК). Также пунктом 2 названного приказа установлено, что Порядок формирования КБК применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов).

Пункт 5 Порядка формирования КБК гласит, что назначение кодов бюджетной классификации Российской Федерации осуществляется согласно настоящему порядку и в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), прозрачности (открытости) назначения кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Принцип стабильности (преемственности) означает назначение кодов бюджетной классификации Российской Федерации на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации Российской Федерации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода) (абзац первый пункта 5.2 Порядка формирования КБК).

В случае изменения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их составных частей, являющихся в соответствии с Кодексом едиными для бюджетов бюджетной системы органы местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований) обеспечивают сопоставимость изменяемых и (или) вновь вводимых правовыми актами указанных органов кодов бюджетной классификации Российской Федерации путем составления и размещения на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» таблиц соответствия изменяемых кодов бюджетной классификации Российской Федерации (абзац второй пункта 5.2 Порядка формирования КБК).

В соответствии с абзацем первым пункта 5.3 Порядка формирования КБК принцип прозрачности (открытости) назначения кодов означает открытость бюджетной классификации Российской Федерации (перечня кодов бюджетной классификации Российской Федерации, правил их формирования и применения) для всеобщего ознакомления.

Прозрачность (открытость) информации обеспечивается за счет размещения правовых актов, регулирующих вопросы применения бюджетной классификации Российской Федерации, а также таблиц соответствия изменяемых кодов бюджетной классификации Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальных сайтах органов государственной (муниципальной) власти, принявших указанные правовые акты (абзац второй пункта 5.3 Порядка формирования КБК).

Исходя из вышеизложенного финансовый орган муниципального образования (Управление финансов) должен разместить на официальном сайте таблицу соответствия всех изменяемых в проекте бюджета на 2024 год кодов бюджетной классификации.

Контрольно-счетным органом установлено, что в подразделе Официального сайта «Муниципальные финансы» во вкладке «Бюджетная классификация» была опубликована таблица (рис.8) соответствия всех изменяемых в проекте бюджета на 2024 год кодов бюджетной классификации в сравнении с 2023 годом, следовательно, требования Порядка формирования КБК исполнены.

Таблица соответствия всех изменяемых кодов бюджетной классификации на 2024 год в сравнении с 2023 годом

Наименование целевой статьи	Код бюджетной классификации 2024 год			Код бюджетной классификации 2023 год		
	Код главного распорядителя	Код раздела, подраздела	Код целевой статьи	Код главного распорядителя	Код раздела, подраздела	Код целевой статьи
1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение деятельности МКУ "Управление по делам ГОиЧС" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0440124600	002	0310	0440124600
Обеспечение деятельности службы лавинной безопасности и аварийно-спасательной службы (курсы повышения квалификации)	002	0705	0440227580	002	0310	0440227580
Обеспечение деятельности МКУ "УКГХ" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0540124400	002	0505	0540124400
Оказание услуги по прогнозированию, планированию, организации и регулированию деятельности муниципальных организаций образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта города Кировска (курсы повышения квалификации)	015	0705	0630127200	015	0113	0630127200
Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления (курсы повышения квалификации)	002	0705	0910106030	002	0104	0910106030
Осуществление переданных полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния (курсы повышения квалификации)	002	0705	0910159300	002	0304	0910159300
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0910175520	002	0113	0910175520
Субвенция на реализацию Закона Мурманской области "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа, муниципального округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству и иными полномочиями в отношении совершеннолетних граждан" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0910175530	002	0113	0910175530
Обеспечение деятельности МКУ "Центр учета г. Кировска" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0920124850	002	0113	0920124850
Обеспечение деятельности МКУ "Информационно-аналитический центр" (курсы повышения квалификации)	002	0705	0940127360	002	0113	0940127360
Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания муниципальных учреждений и объектов (курсы повышения квалификации)	002	0705	0950124950	002	0113	0950124950
Расходы на обеспечение функций работников органов местного самоуправления (курсы повышения квалификации)	013	0705	9400006030	013	0106	9400006030
Поддержка одаренных детей, добившихся значительных результатов	015	0709	0610327860	015	0702	0610327860
Содержание объекта культурного наследия Мемориал С.М. Кирова	015	0801	1700129400	015	0801	0700323260
Представление дополнительного образования технической направленности на базе Центра цифрового образования детей "ТТ-куб"	015	0703	0620329390	015	0703	0610128490

Рис.8

Выводы

По итогам рассмотрения проекта решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» установлено следующее:

1. Проект решения направлен в Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск Мурманской области для подготовки соответствующего заключения 16 ноября 2023 года на основании пункта 3 части 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе с соблюдением установленного срока (п.1 заключения);
2. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, ч. 1 ст. 11 Положения о бюджетном процессе города Кировска (п.1 заключения);
3. Проектом бюджета муниципального округа город Кировск на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены доходы на 2024 год в размере 3 625 413,1 тыс. руб., на 2025 год в размере 3 116 564,6 тыс. руб., на 2026 год в размере 3 245 667,4 тыс. руб. (п.3.1 заключения);
4. Порядок ведения реестра источников доходов разработан в соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ, а также постановлением Правительства Мурманской области от 12.11.2018 № 514-ПП «О порядке формирования и ведения реестров источников доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и порядке представления реестров источников доходов бюджетов муниципальных образований Мурманской области и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области» (п.3.1 заключения);
5. При изучении методик прогнозирования поступлений доходов бюджета города Кировска Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области, администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, Комитета образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска установлены нарушения требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденных постановлением правительства РФ от 23.06.2016 N 574 (п.3.1 заключения);

6. Доходы от уплаты акцизов (КБК 000 1 03 02231 01 0000 110, 000 1 03 02241 01 0000 110, 000 1 03 02251 01 0000 110, 000 1 03 02261 01 0000 110) подлежат корректировке (увеличению) на сумму 1 040 453,00 руб. (в т.ч. в 2024 году на 338 015,00 руб., в 2025 году на 344 869,00 руб., в 2026 году на 357 569,00 руб.), в связи с чем в заключении КСО г.Кировска на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в первом чтении» от 27.11.2023г. были даны рекомендации проанализировать риски исполнения доходной части городского бюджета и рассмотреть возможность уточнения планируемых доходов бюджета города Кировска при корректировке городского бюджета в 1 квартале 2024 года (п.3.2 заключения);

7. В нарушение ч.5.1, п.3 ч.5.2 Порядка оценки налоговых расходов и формирования перечня налоговых расходов муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией, утверждённого постановлением администрации города Кировска от 30.07.2020 Перечень налоговых расходов на 2023 год и на 2024 год не представлен и не размещен на сайте города Кировска (п.3.2 заключения);

8. В заключении на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в первом чтении» от 27.11.2023г. указывалось, что сумма поступлений по статье доходов бюджета города Кировска «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» (КБК 902 1 14 02043 14 0000 410) подлежит корректировке (уменьшению) по поступлениям 2024 года на сумму 1 579 600,00 руб. Плановые поступления по указанной статье доходов в 2024 году должны составить 3 839 010,00 руб. в связи с чем были даны рекомендации проанализировать риски неисполнения доходной части городского бюджета и рассмотреть возможность уточнения планируемых доходов бюджета города Кировска при корректировке городского бюджета в 1 квартале 2024 года (п.3.3 заключения);

9. Сведений о прогнозировании поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025-2026гг. пояснительная записка к проекту бюджета не содержит, при этом фактически в 2025 году и в 2026 году Приложением 1 к проекту бюджета планируются поступления в сумме 19 953 397,00 руб. ежегодно, что при отсутствии данных главного администратора доходов - Балтийско-Арктического межрегионального управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования, может содержать риски неисполнения доходной части бюджета на 2025-2026гг. (п.3.3 заключения);

10. Проектом бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусмотрены расходы на 2024 год в размере 3 794 360,5 тыс. руб., на 2025 год в размере 3 199 386,8 тыс. руб., на 2026 год в размере 3 327 311,0 тыс. руб. Объем условно утверждаемых расходов на 2025 год, 2026 год соответствует ограничениям, установленным ст. 184.1 БК РФ. Расходная часть бюджета города Кировска сформирована на основе программного принципа (п.4.1 заключения);

11. В нарушение п.2, п.4 ст.69.2 БК РФ, подпункта 3 пункта 1 ст.7 Устава города Кировска, п.3.2, п.3.18 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Кировска и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 21.12.2020 N 1057, Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 23.06.2023 № 19 расчет субсидий

муниципальным учреждениям на исполнение муниципальных заданий произведен в отсутствие нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ (п.4.2 заключения);

12. Имеются признаки нарушения ч. 6 ст. 16 Закона о контрактной системе, а именно отсутствие сформированных проектов плана-графика (нарушения Советом депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области, Управлением финансов, Комитетом образования, культуры и спорта, МКУ «Управление социального развития города Кировска», Администрацией муниципального округа город Кировск Мурманской области, МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска», МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска», МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска», МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска, МКУ «Информационно-аналитический центр»), п.4.3 заключения;

13. В проектах планов-графиков (расчетов расходов на закупочную деятельность) получателей бюджетных средств не учтены запланированные в проекте бюджета расходы в объеме 627 617 455,10 рублей. В тоже время, проектами планов-графиков (расчетами расходов на закупки) предусмотрены средства, которые превышают объем средств, предусмотренный проектом бюджета на 450 000,02 рубля (п.4.3 заключения);

14. В нарушение п. 2.4. Порядка формирования и ведения РРО, Управлением финансов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области не обеспечено размещение планового реестра расходных обязательств на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска (п.4.4 заключения);

15. Сведения о муниципальных программах, реализуемых на территории муниципального образования муниципальный округ город Кировск Мурманской области в целом размещены в реестре документов стратегического планирования, за исключением МП «Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией», МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы», что свидетельствует о нарушении п.2.15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 03.02.2020 № 111 (п.4.5 заключения);

16. Сведения об утверждении муниципальных программ (внесении изменений в МП) вносятся ответственным лицом в ГАИС «Управление» с нарушением установленных постановлением Правительства РФ от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», а также Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 03.02.2020 № 111 (в ред. от 26.10.2020 № 873, от 03.12.2021 № 1210, от 25.04.2023 № 571, от 03.10.2023 № 1362), сроков (п.4.5 заключения);

17. Установлены нарушения формы паспорта муниципальной программы, определенной Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Кировска, утвержденным постановлением администрации города Кировска от 03.12.2021 №1210 (в редакции постановления администрации г. Кировска от 25.04.2023 № 571, от 03.10.2023 № 1362), п.4.5 заключения.

18. Установлены признаки того, что расходы по КБК 003 0113 9300000000 «Непрограммная деятельность управления финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» в сумме 114 176 651,77 руб. на 2024 год не запланированы при наличии обоснований, и в сумме 9 478 811,00 руб. на 2025 год, 9 331 720,00 руб. на 2026 год не обоснованы (п.4.6 заключения);

При формировании проекта бюджета города Кировска были приняты для планирования бюджетные ассигнования не в полном объеме в соответствии с представленными главными

распорядителями и получателями бюджетных средств документами, также запланированы ассигнования в избыточном размере и при отсутствии подтверждающих (обосновывающих) документов. Установлены нарушения участниками бюджетного процесса в городе Кировске ст.32, ст.37, ст.65, ст.69, ст.70, ст.169 БК РФ, Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период при составлении проекта бюджета города Кировска на 2023-2025 гг. Общая сумма нарушений составляет 30 423 085,64 руб., в т.ч. **избыточные расходы на 2024 год (в данных расходах отсутствует необходимость)** - 3 100 656,63 руб., неправильное применение расценок (**влекущее необходимость увеличения расходов**) - 295 438,90 руб., не представлены документы, подтверждающие затраты на сумму 27 026 990,11 руб. (п.4.9 заключения). **Не включение в проект бюджета расходов в размере 295 438,90 руб. приведет к исполнению мероприятий муниципальных программ в неполном объеме.**

19. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2024 год соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 9,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Объем дефицита, предусмотренный проектом на 2025-2026 годы также соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ, и составляет 4,4% (2025 год) и 4,2% (2026 год) утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ (п.5 заключения);

20. Планируемый верхний предел муниципального долга соответствует ограничениям установленным статьей 107 БК РФ. Расходы на обслуживание муниципального долга начиная с 2023 года растут, вместе с тем ограничения, установленные статьей 111 БК РФ соблюдены (п.5 заключения);

21. Размер планируемых средств на обслуживание государственного (муниципального) долга в части бюджетного кредита не подтвержден документально. В связи с чем, присутствуют признаки того, что расходы, указанные по КБК 003 1301 1010100000 «Обслуживание муниципального долга» обоснованы не в полном объеме (на сумму 562 703,7 руб., п.6 заключения);

22. Проектом решения на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов резервный фонд администрации города Кировска установлен в размере 2 000 000 руб. (п.7 заключения);

23. П.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска подлежит уточнению в целях приведения в соответствие ч.5 ст.179.4 БК РФ (в части абзацев введенных Федеральным законом от 04.08.2023 N 416-ФЗ), п.8 заключения.

24. Размер бюджетных ассигнований дорожного фонда предлагается предусмотреть на 2024 год в размере 157 035,8 тыс.руб., на 2025 год - 98 306,5 тыс. руб., на 2026 год - 98 306,5 тыс. руб.). Вместе с тем, при наличии нарушений п.2.1, п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска, п.1 Правил расчета размера бюджетных ассигнований дорожного фонда объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда потребность в предлагаемых размерах ассигнований дорожного фонда на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов не подтверждена (п.8 заключения);

25. Срок обнародования информации о проведении публичных слушаний соблюден (п.9.2 заключения);

26. Положение о бюджете для граждан города Кировска не раскрывает принцип своевременности для проекта бюджета и не соответствует рекомендациям Министерства финансов Российской Федерации (п.9.3 заключения);

Предложения по результатам заключения на проект городского бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы

Администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области:

1. До даты утверждения проекта бюджета города Кировска во втором чтении:
 - 1.1. Как заказчику муниципальных программ организовать работу по устранению нарушений, касающихся оформления паспортов муниципальных программ и предоставить в Совет депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области и Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск Мурманской области проекты паспортов муниципальных программ в новой редакции;
 - 1.2. Предоставить расчет размера бюджетных ассигнований местного бюджета на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения города Кировска согласно п.2.1, п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Кировска, п.1 Правил расчета размера бюджетных ассигнований дорожного фонда (в соответствии с п.8 заключения).
2. В срок до 01.04.2024:
 - 2.1. Разместить Перечень налоговых расходов на 2023 год и на 2024 год на сайте органов местного самоуправления города Кировска (в соответствии с п.3.2 заключения КСО г.Кировска);
 - 2.2. Отделу экономики администрации разместить в реестре документов стратегического планирования МП «Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией», МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы»;
 - 2.3. Обеспечить уточнение п.2.2 Порядка формирования и использования дорожного фонда г.Кировска в соответствии с п.8 заключения КСО г.Кировска.
 - 2.4. Внести в подпункт 2.1.6 пункта 2.1 части 2 Положения о представлении информации о бюджете и бюджетном процессе в городе Кировске в доступной и понятной для граждан форме, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией от 12.05.2017 № 581 изменения и привести в соответствие с Методическими рекомендациями Минфина России.
3. Информацию об исполнении предложений направить в Контрольно-счетный орган города Кировска в срок до 01.04.2024 года, в части предложений пункта 1 - до дня рассмотрения проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов во втором чтении.

Комитету образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области:

1. В срок до даты утверждения проекта бюджета города Кировска во втором чтении:
 - 1.1. Установить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, нормативные затраты, связанные с выполнением работ (в соответствии с п.4.2 заключения).
2. Информацию об исполнении предложений направить в Контрольно-счетный орган города Кировска до дня рассмотрения проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов во втором чтении.

Управлению финансов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области:

1. До дня рассмотрения проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов во втором чтении:
 - 1.1. Принять необходимые меры для подтверждения расходов, предусмотренных в проекте городского бюджета, на общую сумму 163 410 268,41 руб. (п.4,6, п.4,9, п.6 заключения). На 2024 год предусмотреть включение в расходы бюджета города Кировска бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, не вошедших в проект бюджета города Кировска, но имеющих обосновывающие документы и материалы и оказывающие существенное влияние на достижение целей и задач муниципальных программ города Кировска;

1.2. Обеспечить соответствие планируемых расходов в проекте бюджета города Кировска планируемым объемам финансового обеспечения, установленного в проектах планов-графиков заказчиков и муниципальных заказчиков в соответствии с п.4.3 заключения.

2. До 01.04.2024:

2.1. Проанализировать фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет и принять необходимые меры по уточнению доходной части бюджета города Кировска в соответствии с п.3.2, п.3.3 заключения КСО г.Кировска;

2.2. Обеспечить размещение планового реестра расходных обязательств на официальном сайте органов местного самоуправления города Кировска;

3. Информацию об исполнении предложений направить в Контрольно-счетный орган города Кировска в срок до 01.04.2024, в части предложений пункта 1 - до дня рассмотрения проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов во втором чтении.

Главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств города Кировска:

1. Внести изменения в методики прогнозирования поступлений доходов бюджета города Кировска в соответствии с п.3.1 заключения.

2. Обеспечить формирование проектов плана-графика Совета депутатов муниципального округа город Кировск Мурманской области, Управления финансов, Комитета образования, культуры и спорта, МКУ «Управление социального развития города Кировска», Администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска», МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска», МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска», МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска, МКУ «Информационно-аналитический центр».

3. Информацию об исполнении предложений направить в Контрольно-счетный орган города Кировска в срок до 01.04.2024, в части предложений пункта 2 - до дня рассмотрения проекта бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов во втором чтении.

На основании изложенного, проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» может быть предметом рассмотрения во втором чтении с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального округа город Кировск
Мурманской области

Т.К. Белова

Приложение 1

Тыс. руб.

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2023 г.	2024 г.		2025 г.		2026 г.		Изменения 2024г. к 2023г.		Изменения 2025г. к 2024г.		Изменения 2026г. к 2025г.	
		Проект	% к ожидаем. 2023 г.	Проект	% к проекту 2024 г.	Проект	% к проекту 2025 г.	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
ДОХОДЫ	1 727 473,7	1 792 774,9	103,8%	1 867 519,6	104,2%	1 950 935,2	104,5%	65 301,2	3,8%	74 744,6	4,2%	83 415,6	4,5%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 144 060,7	1 205 247,7	105,3%	1 286 063,8	106,7%	1 370 143,8	106,5%	61 187,0	5,3%	80 816,2	6,7%	84 080,0	6,5%
налоги на прибыль, доходы	941 144,6	1 017 349,6	108,1%	1 091 344,6	107,3%	1 167 901,1	107,0%	76 205,0	8,1%	73 995,0	7,3%	76 556,5	7,0%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской федерации	7 687,2	9 219,7	119,9%	9 406,6	102,0%	9 753,1	103,7%	1 532,5	19,9%	186,9	2,0%	346,5	3,7%
налоги на совокупный доход	84 474,4	84 546,4	100,1%	90 408,5	106,9%	96 805,9	107,1%	72,0	0,1%	5 862,2	6,9%	6 397,4	7,1%
налоги на имущество	99 692,4	83 014,7	83,3%	83 731,5	100,9%	84 455,4	100,9%	-16 677,8	-16,7%	716,8	0,9%	724,0	0,9%
государственная пошлина	11 062,1	11 117,3	100,5%	11 172,6	100,5%	11 228,2	100,5%	55,2	0,5%	55,3	0,5%	55,6	0,5%
задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	583 413,0	587 527,3	100,7%	581 455,7	99,0%	580 791,3	99,9%	4 114,3	0,7%	-6 071,5	-1,0%	-664,4	-0,1%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	534 935,6	547 170,2	102,3%	547 170,2	100,0%	547 170,2	100,0%	12 234,6	2,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
платежи при пользовании природными ресурсами	19 953,4	19 953,4	100,0%	19 953,4	100,0%	19 953,4	100,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 601,8	9 081,2	94,6%	6 896,5	75,9%	6 559,9	95,1%	-520,6	-5,4%	-2 184,7	-24,1%	-336,6	-4,9%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 707,7	6 887,3	46,8%	3 000,5	43,6%	2 672,7	89,1%	-7 820,5	-53,2%	-3 886,8	-56,4%	-327,8	-10,9%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 564,5	4 435,2	124,4%	4 435,2	100,0%	4 435,2	100,0%	870,7	24,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
прочие неналоговые доходы	650,0	0,0	0,0%	0,0	-	0,0	-	-650,0	-100,0%	0,0	-	0,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 544 047,2	1 832 638,2	118,7%	1 249 045,1	68,2%	1 294 732,3	103,7%	288 590,9	18,7%	-583 593,1	-31,8%	45 687,2	3,7%
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 387 566,1	1 682 638,2	121,3%	1 249 045,1	74,2%	1 294 732,3	103,7%	295 072,0	21,3%	-433 593,1	-25,8%	45 687,2	3,7%
дотации	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
субсидии	486 385,9	710 268,1	146,0%	223 976,9	31,5%	230 371,2	102,9%	223 882,2	46,0%	-486 291,2	-68,5%	6 394,4	2,9%
субвенции	831 247,1	939 842,0	113,1%	995 040,1	105,9%	1 033 675,9	103,9%	108 594,9	13,1%	55 198,1	5,9%	38 635,8	3,9%
иные межбюджетные трансферты	69 933,2	32 528,1	46,5%	30 028,1	92,3%	30 685,1	102,2%	-37 405,1	-53,5%	-2 500,0	-7,7%	657,0	2,2%
прочие безвозмездные поступления	155 106,6	150 000,0	96,7%	0,0	0,0%	0,0	-	-5 106,6	-3,3%	-150 000,0	-100,0%	0,0	-
доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 374,5	0,0	0,0%	0,0	-	0,0	-	-1 374,5	-100,0%	0,0	-	0,0	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 271 520,9	3 625 413,1	110,8%	3 116 564,6	86,0%	3 245 667,4	104,1%	353 892,2	10,8%	-508 848,5	-14,0%	129 102,8	4,1%

Приложение 2

Наименование муниципального учреждения, подведомственного Комитету образования, культуры и спорта администрации города Кировска	КБК	Муниципальное задание на 2023 год (план - действующая редакция бюджета города Кировска)			Муниципальное задание на 2024 год проект			Отклонение (гр.6-гр.3)	Причины отклонения (при наличии отклонения более +/-5%)
		Всего	в т.ч. ФОТ+взносы	в т.ч. Коммунальные платежи	Всего	в т.ч. ФОТ+взносы	в т.ч. Коммунальные платежи		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
МАУ "СОК "Горняк"	1101.0820123130.621	108 061 377,96	65 145 792,48	30 194 036,84	119 607 017,13	77 145 283,95	28 993 040,22	11 545 639,17	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МАУ "СШ г.Кировска"	1101.0820227210.621	7 198 304,40	5 697 103,58	842 357,52	-	-	-	-	-
МАУ "СШ г.Кировска"	1103.0820229120.621	16 760 740,23	14 166 388,47	794 351,76	-	-	-	-	-
МАУ "СШ г.Кировска"	1103.0820229120.624	23 753 674,79	11 338 549,16	843 642,48	42 939 081,05	35 974 456,24	2 555 152,21	-4 773 638,37	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МАУК "КГДК"	0801.0700223220.621	37 542 615,06	25 995 816,91	7 708 811,31	26 976 489,73	15 387 443,27	7 751 059,62	-10 566 125,33	уменьшение ФОТ связано с увеличением объема субсидии на 2024 год на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда
МАУО "Кировский комбинат школьного питания"	0709.062424910.621	7 318 154,86	7 318 154,86	-	8 272 085,91	8 272 085,91	-	953 931,05	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МАОДО ЦДТ "Хибины"	0703.0620323060.621	39 471 201,27	35 223 851,27	2 510 000,00		0,00		-39 471 201,27	
МАОДО ЦДТ "Хибины"	0703.0620323060.624	23 788 295,25	21 583 571,11	860 283,07	73 197 772,98	66 799 343,60	3 377 080,11	9 938 276,46	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы
МАОДО ЦДТ "Хибины" IT-куб	0703.0620329390.624	0,00	0,00	0,00	16 992 814,76	13 586 690,50	434 898,40	16 992 814,76	В 2023 году субсидия на выполнение МЗ в сфере цифрового образования детей не предоставлялась
МБУК "ЦБС"	0801.0700423280.611	45 733 186,71	41 765 549,91	1 645 704,00	51 137 483,17	47 046 289,94	1 771 136,43	5 404 296,46	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы
МБУК "Кировский историко-краеведческий музей с мемориалом С.М. Кирова и выставочным залом"	0801.0700323260.611	14 053 420,29	12 286 829,28	850 881,48	16 700 128,50	15 106 259,70	757 063,14	2 646 708,21	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением штатной численности
МБУДО «Детская школа искусств имени Александра Семеновича Розанова»	0703.0700123200.611	46 607 893,31	43 651 770,61	1 522 307,25	52 419 561,19	49 338 199,21	1 673 944,18	5 811 667,88	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы
МБУДО «Детская школа искусств н.п. Кошва»	0703.0700123200.611	10 466 855,48	8 938 916,53	1 276 084,58	11 592 687,98	9 897 359,19	1 247 892,64	1 125 832,50	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы

МБДОУ № 1 г.Кировска	0701.0620123000.611	27 044 486,21	20 626 957,16	4 696 038,65	31 055 034,41	24 452 970,08	4 682 210,74	4 010 548,20	увеличение ФОТ связано с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МБДОУ № 4 г.Кировска	0701.0620123000.611	24 443 910,80	18 662 359,90	4 394 151,53	28 239 515,77	22 013 119,30	4 872 223,21	3 795 604,97	Отклонение за счет увеличения размера коммунальных платежей по фактическому потреблению и ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МБДОУ № 5 г.Кировска	0701.0620123000.611	31 517 064,11	23 280 151,63	6 370 863,24	35 769 230,49	27 245 823,38	6 594 030,28	4 252 166,38	Отклонение за счет увеличения ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы
МБДОУ "Детский сад № 10 г. Кировска"	0701.0620123000.611	24 052 153,94	20 379 578,85	2 334 291,13	28 064 803,81	23 943 759,99	2 588 419,53	4 012 649,87	Отклонение в связи с увеличением размера коммунальных платежей на (индексация с учетом фактического потребления), налоговых платежей, прочих обязательных расходов учреждения и ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МБДОУ «Детский сад № 12 г. Кировска»	0701.0620123000.611	27 194 365,39	19 692 237,26	5 820 489,56	30 887 534,38	23 133 255,28	6 168 319,85	3 693 168,99	Отклонение за счет увеличения размера коммунальных платежей по фактическому потреблению и ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МАДОУ №30 г.Кировска	0701.0620123000.611	14 239 426,84	8 963 845,30	4 705 075,18	16 227 041,97	10 301 438,92	4 859 965,45	1 987 615,13	Отклонение в связи с увеличением объема муниципального задания на 11%, в т.ч. за счет увеличения размера коммунальных платежей (индексация), ФОТ на 14,9%, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МАДОУ «Детский сад № 36»	0701.0620123000.611	10 086 834,63	7 317 999,14	2 156 875,09	11 676 426,97	8 552 853,90	2 251 484,63	1 589 592,34	Отклонение в связи с увеличением объема муниципального задания на 4%, в т.ч. за счет увеличения размера коммунальных платежей на 4% (индексация с учетом фактического потребления), ФОТ на 16,9%, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с увеличением минимальной заработной платы
МАДОУ №16 г.Кировска	0701.0620123000.621	17 719 740,26	14 101 261,40	2 643 640,83	20 353 906,51	16 518 763,46	2 878 328,32	2 634 166,25	Отклонение за счет увеличения размера коммунальных платежей и ФОТ, связанного с увеличением целевого показателя средней заработной платы, с

									увеличением минимальной заработной платы
МБОУ "СОШ № 2 г. Кировска"	0702.0620223020.611	4 558 511,90	406 444,70	2 961 657,23	5 372 645,39	436 951,13	3 789 114,39	814 133,49	Отклонение за счет увеличения размера коммунальных платежей и ФОТ, связанного с увеличением штатной численности, с планируемой индексацией на 5,5% и на 7,9%
МБОУ "СОШ № 5 г. Кировска"	0702.0620223020.611	7 130 368,69	963 626,67	5 076 053,51	7 910 523,35	1 318 843,00	5 200 455,84	780 154,66	увеличение ФОТ связано с планируемой индексацией на 5,5% и на 7,9%
МБОУ "СОШ № 7 г. Кировска"	0702.0620223020.611	9 131 523,88	1 306 411,45	5 792 903,28	9 414 571,13	1 250 921,55	6 144 220,69	283 047,25	
МБОУ "ООШ № 8 г. Кировска"	0702.0620223020.611	4 340 012,00	676 024,62	2 635 568,84	4 828 055,11	932 840,59	2 831 371,20	488 043,11	увеличение ФОТ связано с планируемой индексацией на 5,5% и на 7,9%
МБОУ "СОШ № 10 г. Кировска"	0702.0620223020.611	6 485 074,31	384 140,26	5 403 529,04	7 482 841,25	412 722,26	5 881 302,60	997 766,94	увеличение ФОТ связано с планируемой индексацией на 5,5% и на 7,9%
МБОУ "Хибинская гимназия"	0702.0620223020.611	7 505 158,78	1 119 983,88	4 650 365,66	8 666 710,55	1 157 807,71	4 963 647,71	1 161 551,77	увеличение ФОТ связано с планируемой индексацией на 5,5% и на 7,9%
МБОУ "СОШ № 2 г. Кировска"	0702.0620524910.611	4 558 511,90	4 085 616,63	-	4 840 299,58	4 840 299,58	-	281 787,68	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МБОУ "СОШ № 5 г. Кировска"	0702.0620524910.611	7 130 368,69	4 669 276,15	-	6 223 242,31	6 223 242,31	-	-907 126,38	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб., с увеличением штатной численности
МБОУ "СОШ № 7 г. Кировска"	0702.0620524910.611	9 131 523,88	5 853 900,01	-	7 606 185,05	7 606 185,05	-	-1 525 338,83	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб., с увеличением штатной численности
МБОУ "ООШ № 8 г. Кировска"	0702.0620524910.611	4 340 012,00	1 167 319,04	-	1 382 942,74	1 382 942,74	-	-2 957 069,26	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МБОУ "СОШ № 10 г. Кировска"	0702.0620524910.611	6 485 074,31	1 167 319,04	-	1 382 942,74	1 382 942,74	-	-5 102 131,57	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МБОУ "Хибинская гимназия"	0702.0620524910.611	7 505 158,78	4 700 638,73	-	5 531 770,94	5 531 770,94	-	-1 973 387,84	увеличение ФОТ связано с увеличением минимальной заработной платы с 37 356,60 руб. до 44 257,00 руб.
МАМП "Центр молодежных инициатив города Кировска"	0709.0700929200.621	0,00	0,00	0,00	7 473 123,65	6 754 552,68	238 216,77	7 473 123,65	учреждение зарегистрировано 19.09.2023.
Итого		635 355 000,91	452 637 385,99	108 689 963,06	700 224 470,49	533 947 418,10	112 504 578,15	25 398 268,31	

Результаты проверки документов, представленных главными распорядителями и получателями бюджетных средств

МКУ «УКГХ»

Код целевой статьи – 1510123500

(Локальная смета № 24. Локальная смета № 27)

Согласно п.5.1. предоставленной сметы № 24 на благоустройство детской площадки по улице 50 лет Октября д.д. №№ 5,33,35,37 для устройства основания детской площадки используется песчано-гравийная смесь в объеме 70,2 куб.м, то есть 15 см толщины слоя по площади 468 кв.м. Однако, согласно п.5 применяется расценки по ТЕР-27-04-003-08 («На каждый 1 см изменения толщины слоя добавлять или исключать к расценкам с 27-04-003-05 по 27-04-003-07») на высоту слоя равного 1 см (вместо 15 см). Тем самым, стоимость работ занижена на сумму 21 322,18 руб. (с учетом накладных расходов (НР), сметной прибыли (СП), НДС - 20%).

Для устройства металлических пешеходных ограждений площадки планируется применять согласно п.9.2. сметы, решетки ограждения металлические ОСА-Т15-00 высотой 1,0 м. Внешний вид данного ограждения представлен на рис.7

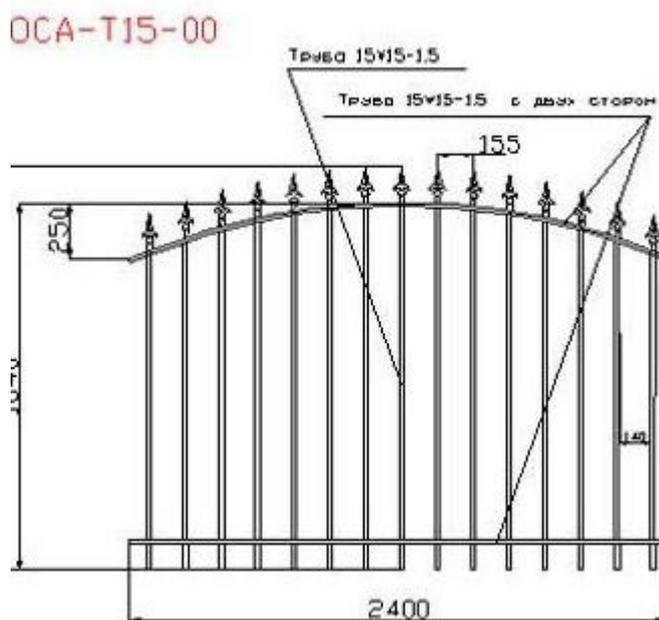


Рис.7

Отметим, что согласно п.12.1 «Правил благоустройства и обеспечения чистоты и порядка на территории муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» утв. Решением Совета депутатов города Кировска от 31.10.2017 г. N 95 (далее – Правила благоустройства) создание и благоустройство ограждений на территории муниципального образования рекомендуется осуществлять с учетом, в числе прочего, требований безопасности. По п.12.8. ограждение земельных участков должно быть выполнено в безопасном исполнении. Однако, ограждение, представленное на рис.1. высотой 1 метр, не удовлетворяет положениям Правил благоустройства. Также отметим, что сметный норматив по п.9.2 «Решетка ограждения металлическая ОСА-Т15-00 высотой 1,0 м» рассчитан с учетом индекса изменения сметной стоимости равного 10,22 (ИНД 03-23), применяемого к сметной норме ТЕР-27-09-001-08 «Устройство металлических пешеходных ограждений. В данном случае индекс

перевода в текущие цены в размере 10,22 применять некорректно, так как материалы по ТЕР-27-09-001-08 не предполагают монтаж готового изделия, такого как «Решетка ограждения металлическая ОСА-Т15-00 высотой 1,0 м».

«Сборник средних сметных цен (ССЦ). Выпуск 108 на III квартал 2023 года», разработанный региональным центром ценообразования в строительстве по Мурманской области не содержит информации о стоимости решетки ограждения ОСА-Т15-00 высотой 1,0 м. В данном случае необходимо воспользоваться расценкой данного сборника, такой как 201-0394 «Ограждения площадок» со сметной стоимостью 1 пог. метра ограждения 2038,86 руб. либо провести конъюнктурный анализ рынка на предмет изготовления решеток ограждения. Отметим также, что в ходе проверки сметных расчетов в рамках контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по благоустройству, ремонту и дооборудованию объектов внешнего благоустройства муниципальной программы «Благоустройство территорий и содержание объектов внешнего благоустройства в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией», за период 2021 – сентябрь 2023 года расчет стоимости ограждений производился по ССЦ 201-0394 «Ограждения площадок», высота ограждения площадок составляла 0,6 метра, формат ограждения не имел заостренных деталей. Таким образом, при применении указанной расценки 201-0394 «Ограждения площадок» стоимость ограждения снизится на сумму 699 157,80 руб. (с учетом НДС – 20%).

Согласно п.14 сметного расчета бетонирование стоек детского оборудования производится (применительно) по ТЕР-46-01-008-01 «Бетонирование колонн». Состав работ данной нормы предполагает, в числе прочего, очистку открытых поверхностей колонн, балок и прогонов, обмотка балок проволокой, обетонирование поверхностей. Бетонирование стоек детского оборудования не предполагает выполнение указанных работ. Напомним, что выбор сметных нормативов, единичных расценок и составляющих единичных расценок для определения стоимости строительно-монтажных и пусконаладочных работ осуществляется исходя из соответствия технологии производства работ, состава работ, перечня, характеристик и расхода строительных ресурсов, учтенных сметными нормами (согласно п.12 «Методики определения сметной стоимости строительства...», утвержденная приказом Минстроя РФ от 4 августа 2020г. N 421/пр). Таким образом, использование нормативов таблицы ТЕР-46-01-008-01 «Бетонирование колонн» считаем нецелесообразным. В данном случае необходимо применить ТЕР-06-01-001-01 «Устройство бетонной подготовки». Тем самым, стоимость выполняемых работ снизится на сумму 221 179,10руб. (с учетом НР, СП, НДС).

Стоит также отметить, что согласно п.18 локальной сметы (далее – ЛС № 24) применяются плиты железобетонные опорные в объеме 0,32 куб.м. Согласно п.12 «Методики определения сметной стоимости строительства...» выбор сметных нормативов, единичных расценок, в числе прочего, осуществляется исходя из соответствия технологии производства работ. Таким образом, необходимо пояснить, детское оборудование устанавливается на железобетонные опорные плиты (п.18 ЛС), либо производится бетонирование основания детских комплексов (п.14 ЛС). Стоимость железобетонных плит опорных составляет 12 838,49 руб. (с учетом НДС – 20%). Определить каким образом планируется производится монтаж детского оборудования не представляется возможным, ввиду отсутствия технических характеристик, паспортов предполагаемого оборудования. Также отметим, что оборудование детской площадки по пунктам локальной сметы № 17,19,20,21 закупается согласно прайс-листам, однако, данные документы со стороны МКУ «УКГХ» не предоставлены.

Необходимо отметить, что согласно п 21.1. таблицы Приложения к «Методике по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и

жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.12.2020 № 812/пр» (далее – таблица накладных расходов) норматив накладных расходов (НР) на устройство покрытий дорожек, тротуаров, мостовых и площадок и прочее относительно сметного сборника на строительные работы № 27 «Автомобильные дороги» для районов Крайнего севера составляет 119% от фонда оплаты труда (ФОТ). Также по п.21.1 таблицы Приложения к «Методике по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 11 декабря 2020 г. № 774/пр» (далее – таблица сметной прибыли) норматив сметной прибыли (СП) на устройство покрытий дорожек, тротуаров, мостовых и площадок и прочее относительно сметного сборника на строительные работы № 27 «Автомобильные дороги» для районов Крайнего севера составляет 77% от фонда оплаты труда (ФОТ). Однако, в локальной смете № 24 норматив накладных расходов принят по п.21 Таблицы накладных расходов в размере 154% от ФОТ, норматив сметной прибыли в размере 134% от ФОТ. Таким образом, общая стоимость затрат при расчете ЛС № 24 завышена на сумму 56 710,69 руб. (22 343,79 руб. + 34 366,90 руб.), результаты расчетов отражены в таблице 23.

Таблица 23

п. ЛС № 24	Шифр и номер позиции норматива	НР по ЛС № 24, руб.	СП по ЛС № 24, руб.	НР по п.21.1 Таблицы НР, руб.	СП по п.21.1 Таблицы СП, руб.	Отклонение	
						НР, руб.	СП, руб.
4	ТЕР-27-04-003-05	29 546,01	24 280,6	22 831,01	13 952,28	6 715,00	10 328,32
5	ТЕР-27-04-003-08	358,11	294,29	276,72	169,11	81,39	125,18
6	ТЕР-27-04-001-01	108,15	88,88	83,57	51,07	24,58	37,81
7	ТЕР-27-07-005-01	5 917,04	4 862,56	4 572,26	2 794,16	1 344,78	2 068,40
8	ТЕР-27-02-010-02	45 997,97	37 800,64	35 543,89	21 721,26	10 454,08	16 079,38
Итого (с НДС)						22 343,79	34 366,90

В локальной смете № 27 на ремонт лестниц, расположенных по улице Олимпийская между домами № 69 и № 75 аналогично указанному выше, норматив накладных расходов принят по п.21 Таблицы накладных расходов в размере 154% от ФОТ (вместо 119% по п.21.1), норматив сметной прибыли в размере 134% от ФОТ (вместо 77% по п.21.1). Таким образом, затраты при расчете ЛС № 27 завышены на сумму 76 010,27 руб. (29 947,77 руб. + 46 062,50 руб.), результаты расчетов отражены в таблице 24.

Таблица 24

п. ЛС № 24	Шифр и номер позиции норматива	НР по ЛС № 27, руб.	СП по ЛС № 27, руб.	НР по п.21.1 Таблицы НР, руб.	СП по п.21.1 Таблицы СП, руб.	Отклонение	
						НР, руб.	СП, руб.
1	ТЕР-27-03-008-05	11994,55	9857,00	9268,52	5664,10	2726,03	4192,90
7	ТЕР-27-04-001-04	17077,16	14033,82	13195,98	8064,21	3881,18	5969,61
10	ТЕР-27-02-010-02	80618,55	66251,46	62296,15	38069,87	18322,40	28181,59
11	ТЕР-27-06-026-01	118,20	97,13	91,33	55,82	26,87	41,31
Итого (с НДС)						29947,77	46062,50

Локальная смета № 25

Согласно п.8 локального сметного расчета № 25 на устройство наружного освещения детских игровых площадок по ул. Юбилейная д.5 планируется монтаж стальных опор одностоечных общей массой 2,2 т. По данным сети интернет, вес стальной опоры (без фундаментной части - монтируется отдельно по другим нормам) составляет 0,365 т. Технические характеристики опор, а также прайсы, по которым производился расчет стоимости, не предоставлены. Количество монтируемых опор 4 шт., общая масса

составит 1,46 т. Стоимость работ завышена на общую сумму 110 444,90 руб. (с учетом НР, СП, НДС). Аналогичная ситуация:

- по п.35 ЛС, масса устанавливаемых опор (2 шт.) заявлена 1,1 т. Стоимость работ завышена на сумму 55 222,92 руб. (с учетом НР, СП, НДС).

- по п.47 ЛС, стоимость работ завышена на сумму 110 444,90 руб. (с учетом НР, СП, НДС).

По данным несоответствиям технических характеристик поставляемых стальных опор необходимо пояснение со стороны МКУ «УКГХ». Отметим также, что стоимость светодиодных светильников, закладных деталей фундамента опор, стальных опор, прожектора FERON не имеют подтверждения, прайс листы не предоставлены.

Код целевой статьи – 0300280030

Для расчета накладных расходов (НР) в локальных сметах в 2023 году необходимо использовать «Методику по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства», утвержденную приказом Минстроя РФ от 21.12.2020 N 812/пр. Однако, в локальной смете № 9 на ремонт помещений для детей-сирот по улице Кирова д.2а (кв.11) применяются нормативы накладных расходов, указанные в МДС 81-34.2004 «Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве, осуществляемом в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним», утвержденные Постановлением Государственным комитетом российской федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу N 5 от 12.01.2004г. и утратившие свою силу с 1 июля 2021 года в связи с изданием приказа Минстроя № 245/пр от 21.04.2021 года. Таким образом, накладные расходы по локальной смете завышены на сумму 9 118,05 руб. (с учетом НДС и коэффициента дефлятора Кд=1,024). Расчетная таблица представлена в таблице 25.

Сметная прибыль по локальной смете № 9 на ремонт помещений для детей-сирот по улице Кирова д.2а (кв.11) также рассчитана с применением утративших силу нормативов МДС 81-25.2001 «Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве». Документ утратил силу с 1 июля 2021 года в связи с изданием Приказа Минстроя России от 21.04.2021 N 245/пр. Для расчета сметной прибыли необходимо руководствоваться «Методикой по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства», утвержденной приказом Минстроя РФ от 11.12.2020г. N 774/пр. В связи с неправильно выбранными нормативами, величина сметной прибыли завышена на сумму 12 866,08 руб. (с учетом НДС и коэффициента дефлятора Кд=1,024). Расчетная таблица ниже (таблица 25).

Аналогичные нарушения в применении нормативов НР и СП прослеживаются:

1. Локальная смета № 9 на ремонт помещений для детей-сирот по адресу н.п.Титан, дом 3 (кв.3).
2. Локальная смета № 1 на ремонт кровли здания Администрации на сумму 588 624,00 руб.
3. Локальная смета № 1 на капитальный ремонт здания Администрации (ремонт фасада) на сумму 790 998,00 руб.

На ряду с этим, согласно п.25 Локальной сметы № 9 (ЛС № 9) на ремонт помещений для детей-сирот по адресу н.п.Титан, дом 3 (кв.3). производится «Установка и крепление наличников» по ТЕР-10-01-060-01 в объеме 20,4 пог.м. Стоимость затрат рассчитана некорректно (индексы пересчета сметных цен применены дважды), необоснованно завышены прямые затраты (ПЗ), накладные расходы (НР) и сметная прибыль (СП). Сумма необоснованных затрат составила 138 487,80 руб. (с учетом НР, СП, НДС=20%, коэф.дефлятора Кд=1,024).

Индексы пересчета сметных цен применены дважды также по п.45 ЛС № 9 (Титан д.3, кв.3). Сумма необоснованных затрат составила 189 656,40 руб. (с учетом НР, СП, НДС=20%, коэф.дефлятора Кд=1,024).

Таблица 25

пункт ЛС № 9	По локальной смете № 9 (МДС 81-34.2004, МДС 81-25.2001)				По приказам Минстрой N 812/пр, N 774/пр				Превышение затрат	
	НР		СП		НР		СП		по НР	по СП
	процент	сумма	процент	сумма	процент	сумма	процент	сумма		
1	87	890,97	50	512,05	93	952,42	44	450,60	-61,45	61,45
2	87	223,53	50	128,47	93	238,95	44	113,05	-15,42	15,42
3	85	2548,23	50	1498,96	95	2848,02	45	1349,06	-299,79	149,90
4	95	327,86	70	241,58	97	334,76	52	179,46	-6,90	62,12
5	87	8579,14	50	4930,54	93	9170,80	44	4338,88	-591,66	591,66
6	116	993,4	55	444,84	105	899,20	49	396,31	94,20	48,53
7	116	18316,35	55	8202,01	105	16579,45	49	7307,25	1736,90	894,76
8	90	944,24	62	650,47	95	996,70	47	493,10	-52,46	157,37
9	88	630,4	50	358,18	95	680,55	46	329,53	-50,15	28,65
10	72	536,95	40	298,3	78	581,70	36	268,47	-44,75	29,83
11	130	2400,22	63	1098,56	113	2086,35	55	959,06	313,87	139,50
12	88	141,79	50	80,57	95	153,07	46	74,12	-11,28	6,45
13	130	9690,06	63	4435,06	113	8422,90	55	3871,88	1267,16	563,18
15	88	3327,65	50	1890,71	95	3592,35	46	1739,45	-264,70	151,26
16	121	5066,83	70	2768,38	96	4019,96	52	2056,51	1046,87	711,87
18	91	96,76	65	69,11	95	101,01	46	48,91	-4,25	20,20
19	130	5047,15	63	2310,04	113	4387,14	55	2016,70	660,01	293,34
21	130	365,58	63	167,32	113	317,77	55	146,07	47,81	21,25
22	116	3130,2	55	1401,7	105	2833,37	49	1248,79	296,83	152,91
23	130	327,79	63	150,03	113	284,93	55	130,98	42,86	19,05
24	116	4649,84	55	2082,18	105	4208,91	49	1855,03	440,93	227,15
25	85	79,59	50	46,82	95	88,95	45	42,14	-9,36	4,68
26	88	7116,76	50	4043,62	95	7682,87	46	3720,13	-566,11	323,49
27	88	322,55	68	249,24	93	340,88	49	179,60	-18,33	69,64
28	88	4289,86	68	3314,89	93	4533,60	49	2388,67	-243,74	926,22
30	135	7654	75	4015,99	118	6690,16	65	3480,52	963,84	535,47
32	135	130,08	75	68,25	118	113,70	65	59,15	16,38	9,10
33	135	1064,83	75	558,71	118	930,74	65	484,22	134,09	74,49
34	90	228,95	62	157,72	95	241,67	47	119,56	-12,72	38,16
35	130	1658,88	63	759,26	113	1441,95	55	662,85	216,93	96,41
38	130	653,02	63	298,88	113	567,63	55	260,93	85,39	37,95
39	88	91,65	60	62,49	95	98,94	48	49,99	-7,29	12,50
40	94	206,38	65	142,71	96	210,77	48	105,39	-4,39	37,32
41	94	146	65	100,96	96	149,11	48	74,56	-3,11	26,40
42	88	692,67	50	393,57	95	747,77	46	362,08	-55,10	31,49
45	116	775,92	55	347,46	105	702,34	49	309,56	73,58	37,90
46	85	447,28	50	263,11	95	499,90	45	236,80	-52,62	26,31
47	90	944,24	62	650,47	95	996,70	47	493,10	-52,46	157,37
48	116	3511,35	55	1572,37	105	3178,38	49	1400,84	332,97	171,53
49	113	316,17	60	167,88	95	265,81	52	145,50	50,36	22,38
51	81	315,41	50	194,7	91	354,35	44	171,34	-38,94	23,36
52	141	2477,14	83	1377,16	127	2231,18	72	1194,64	245,96	182,52
53	113	382,19	60	202,93	108	365,28	52	175,87	16,91	27,06
54	113	656,94	60	348,82	108	627,87	52	302,31	29,07	46,51
55	130	446,67	63	204,44	113	388,26	55	178,48	58,41	25,96
56	85	71,88	50	42,28	95	80,34	45	38,05	-8,46	4,23
57	88	24,91	50	14,16	95	26,89	46	13,03	-1,98	1,13
58	88	211,41	50	120,12	95	228,23	46	110,51	-16,82	9,61
59	116	295,14	55	132,16	105	267,15	49	117,74	27,99	14,42
60	88	132,53	50	75,3	95	143,07	46	69,28	-10,54	6,02
61	85	6,48	50	3,81	95	7,24	45	3,43	-0,76	0,38
62	130	320,57	63	146,72	113	278,65	55	128,09	41,92	18,63
63	88	2314,98	50	1315,33	95	2499,13	46	1210,10	-184,15	105,23
64	88	518,94	68	401	93	548,43	49	288,96	-29,49	112,04
65	135	1046,76	75	549,23	118	914,95	65	476,00	131,81	73,23
66	90	256,06	62	176,4	95	270,29	47	133,72	-14,23	42,68
67	90	113,34	62	78,08	95	119,64	47	59,19	-6,30	18,89
68	130	1281	63	586,3	113	1113,48	55	511,85	167,52	74,45
70	130	646,66	63	295,97	113	562,10	55	258,39	84,56	37,58
71	88	460,5	50	261,65	95	497,13	46	240,72	-36,63	20,93
72	94	206,38	65	142,71	96	210,77	48	105,39	-4,39	37,32

75	85	881,9	50	518,77	95	985,65	45	466,89	-103,75	51,88
76	87	2781,21	50	1598,4	93	2973,02	44	1406,59	-191,81	191,81
77	116	3499,6	55	1567,11	105	3167,74	49	1396,15	331,86	170,96
78	90	944,24	62	650,47	95	996,70	47	493,10	-52,46	157,37
79	88	540,35	50	307,02	95	583,33	46	282,46	-42,98	24,56
80	113	316,17	60	167,88	108	302,18	52	145,50	13,99	22,38
82	81	1457,98	50	899,99	91	1637,98	44	791,99	-180,00	108,00
83	141	2236,75	83	1243,52	127	2014,66	72	1078,72	222,09	164,80
85	130	599,95	63	274,59	113	521,50	55	239,72	78,45	34,87
86	85	122,46	50	72,04	95	136,87	45	64,84	-14,41	7,20
87	88	66,75	50	37,92	95	72,06	46	34,89	-5,31	3,03
88	88	743,77	50	422,6	95	802,93	46	388,79	-59,16	33,81
89	88	2307,32	50	1310,98	95	2490,86	46	1206,10	-183,54	104,88
90	85	58,61	50	34,48	95	65,51	45	31,03	-6,90	3,45
91	116	12121,11	55	5427,8	105	10971,69	49	4835,68	1149,42	592,12
92	88	1826,69	68	1411,53	93	1930,48	49	1017,13	-103,79	394,40
93	135	3683,48	75	1932,69	118	3219,63	65	1675,00	463,85	257,69
94	90	256,06	62	176,4	95	270,29	47	133,72	-14,23	42,68
95	130	1281	63	586,3	113	1113,48	55	511,85	167,52	74,45
97	130	646,66	63	295,97	113	562,10	55	258,39	84,56	37,58
98	88	505,22	50	287,06	95	545,41	46	264,10	-40,19	22,96
99	94	146	65	100,96	96	149,11	48	74,56	-3,11	26,40
101	94	206,38	65	142,71	96	210,77	48	105,39	-4,39	37,32
102	135	556,88	75	292,19	118	486,75	65	253,23	70,13	38,96
Итого									7 420,29	10 470,45
Итого с НДС и коэф.дефлятором (1,024)									9 118,05	12 866,08

Нарушение п.3 Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Кировска на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления финансов от 23.06.2023г. № 19:

- МК № 0149200002323005117 от 07.11.2023 РЕКУЛЬТИВАЦИЯ – не предоставлено обоснование цены контракта.

- чистка кровли администрация 876 085,60 руб. – нет подтверждения. 1 КП на 60 руб./кв.м

- частичного ремонта фасада здания администрации в размере: 1 392 300,00 рублей – 1 (одно) КП

- Огнезащитная обработка деревянных конструкций (1250,4 кв.м) в сумме 102 930 руб. Не представлено КП.

Код целевой статьи – 0510123700

Согласно п.179 Приказа Минстроя России от 04.08.2020 N 421/пр (ред. от 07.07.2022) резерв средств на непредвиденные работы и затраты предназначен для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации и (или) в ходе строительства в результате уточнения проектных решений и (или) условий строительства, предусмотренных проектной документацией. Резерв средств на непредвиденные расходы по строительному контролю не предусмотрен. Таким образом, расходы в размере 21 287,66 руб. не имеют обоснования. Непредвиденные расходы при осуществлении авторского надзора также не предусмотрены, стоимость необоснованных затрат составят 1 989,50 руб.

Необоснованные расходы по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» отражены в таблице 26.

Таблица 26

МКУ "УКГХ"		
Целевая статья	Необоснованные расходы на 2024 год, руб.	Неправильное применение расценок приводит к необходимости увеличения расходов бюджета
1510123500		21 322,18
	699 157,80	
	221 179,10	
	56 710,69	
	76 010,27	
	110 444,90	

	55 222,92	
	110 444,90	
ИТОГО по ЦС	1 329 170,58	21 322,18
300280030	9 118,05	
	12 866,08	
	138 487,80	
	189 656,40	
ИТОГО по ЦС	350 128,33	-
510123700	21 287,66	
	1 989,50	
ИТОГО по ЦС	23 277,16	-

Код целевой статьи – 0510129490

Не представлена сметная документация (локальные сметы) на строительство автомобильной дороги с низкой интенсивностью движения на территории ИЖС в н.п. Титан, Мурманской области г. Кировска с подведомственной территорией.

Код целевой статьи – 0510223400

1. Не представлены подтверждающие документы (локальные сметы) на содержание участков автомобильных дорог по н.п. Коашва, н.п. Титан на общую сумму 6 609 054,49 руб.

2. Представлена локальная смета № 3 на содержание бесхозяйных объектов (н.п. Коашва, н.п. Титан) на сумму 371 309,00 руб. Документов, подтверждающих объем выполняемых работ (список бесхозяйных объектов, их площадь), не представлено.

Код целевой статьи – 0510328440

Не представлено обоснование стоимости ремонта информационных табло остановочных комплексов на 2024 год в сумме 127 416,66 руб.

Код целевой статьи 1510123500 и 1510123520

В бюджете города Кировска предусмотрены средства на реализацию муниципальной программы "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией". По условиям муниципальной программы обслуживание объектов внешнего благоустройства делится на два мероприятия: «благоустройство объектов внешнего благоустройства» (КБК 002 0503 1510123500) и «ремонт и дооборудование объектов внешнего благоустройства» (КБК 002 0503 1510123520).

Вместе с тем, ремонт и дооборудование объектов внешнего благоустройства – одна из составляющих частей благоустройства (п.36 ст.1 Градостроительного кодекса РФ). Таким образом, два разных по наименованию мероприятия позволяют осуществлять одни и те же расходы. Данный факт свидетельствует о необходимости уточнения перечня мероприятий программы. Данные изменения необходимо осуществить до произведения расходов по указанным целевым статьям бюджета города Кировска в 2024 году.

Комитет по управлению муниципальной собственностью

Код целевой статьи – 1220127770

В качестве подтверждения затрат представлена локальная смета б/н на ремонт квартиры после пожара, расположенной по адресу: г. Кировск, ул. Советской Конституции д.16, кв.42 на сумму 887 894,00 руб. (в т.ч. НДС в сумме 147 982,00 руб.). Однако, согласно информации интернет-сайта «ЕИС Закупки» (<https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3510302092123000015&contractInfoId=84058093>) работы по ремонту данной квартиры выполнены в 2023 году, приняты по акту КС-2 № 2 от 11.09.2023г., оплачены согласно платежного получения № 625167 от 21.09.2023г. на

сумму 568 252,18 руб. (стоимость работ снижена с учетом коэффициента снижения $K=0,7679996743$). Таким образом, сумма в размере 887 894,00 руб. не обоснована.

Код целевой статьи – 1220128340

В качестве подтверждения бюджетных расходов на 2024 год представлена локальная смета б/н на ремонт квартиры, расположенной по адресу: г. Кировск, ул. Олимпийской д. 75, кв. 49 на общую сумму 1 802 006,00 руб. (с учетом НДС). Однако, согласно данным интернет-сайта «ЕИС Закупки» (<https://zakupki.gov.ru/epz/contract/contractCard/document-info.html?reestrNumber=3510302092123000019&contractInfoId=85762564>) по данному объекту заключен муниципальный контракт № 08493000059230001980001 от 10.11.2023г. на сумму 1 291 819,44 руб. Отметим, что смета муниципального контракта содержит полный перечень работ, и даже превышает его на 17 457,60 руб. (установка счетчиков, фильтров на воду), представленных в локальной смете, являющейся подтверждением бюджетных обязательств. Тем самым, сумма затрат, в размере 510 186,56 руб. (1 802 006,00 руб. – 1 291 819,44 руб.) не обоснована.

Необоснованные расходы по Комитету по управлению муниципальной собственностью отражены в таблице 27.

Таблица 27

Комитет по управлению муниципальной собственностью	
Целевая статья	Необоснованные расходы на 2024 год, руб.
1220127770	887 894,00
1220128340	510 186,56
ИТОГО	1 398 080,56

Код целевой статьи 1300223510

В соответствии с п.9.1 Правил благоустройства и обеспечения чистоты и порядка на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией Решение Совета депутатов МО город Кировск от 31.10.2017 N 95 (ред. от 30.05.2023) в содержание территории муниципального образования входят мероприятия по озеленению.

Вместе с тем, в проекте бюджета города Кировска вне мероприятий по содержанию территории предусмотрены мероприятия по озеленению. Например:

- Целевая статья 1300223510 «Озеленение объектов внешнего благоустройства, уличной дорожной сети» (МП "Реализация градостроительной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией");
- Целевая статья 0510000000 Подпрограмма "Развитие и содержание улично-дорожной сети, снабжение электрической энергией и техническое обслуживание объектов уличного и дворового освещения, находящихся в собственности муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" (Муниципальная программа "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией").
- Целевая статья 1510223530 «Содержание объектов внешнего благоустройства» (МП «Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией»). А в перечень объектов внешнего благоустройства входят ряд территорий муниципального образования (зоны отдыха, скверы и т.д., таблица 28).

Таблица 28

№ п/п	Наименование объекта благоустройства	Адрес расположения объекта благоустройства
1. Зоны отдыха, скверы		
1	Бульвар с лестницами	от проезда по ул. Мира до площадки между д. 7 и 9 по пр. Ленина к городскому дворцу культуры
2	Городская площадь	в районе МКД 5,7,9,11 по пр. Ленина

3	Сквер	в районе СДК н.п. Коашва
4	Сквер	в районе зд.12,14 по пр. Ленина
5	Сквер	в районе зд.16,18 по пр. Ленина
6	Сквер	между гостиницей и памятником С.М. Кирову (пр. Ленина, 11)
7	Сквер	по ул. Ленинградская у памятного знака «Защитникам Заполярья»
8	Сквер	банно-прачечного комбината по ул. Хибингорская
9	Сквер	центральной аптеки (в р-не зд.17 по пр. Ленина)
10	Сквер	у горбольницы (пр. Ленина) без детской композиции «Ай-болит»
11	Зона отдыха	в районе д.4-5 п. Титан
12	Зона отдыха	в районе д.5-13 по ул. Солнечная
13	Зона отдыха	в районе д.8а по ул. Мира
14	Набережная озеро «Верхнее»	в районе здания № 1 по ул. Ленинградская
15	Территория с детской и спортивной площадками, площадкой для отдыха	поле «Умецкого»
16	Территория с зонной отдыха	за МКД № 6 ул. Кондрикова

МАУ СОК «Горняк»

Код целевой статьи 0810126170

Для подтверждения планируемых затрат на 2024 год на облицовку сайдингом стен фасада стадиона МАУ СОК «Горняк» представлена локальная смета № 3 (ЛС № 3). В ЛС № 3 указано, что смета составлена в ценах 2 квартала 2023 года, однако индексы перевода сметных цен приняты по сборнику «Расчетные индексы. Выпуск 99 на II квартал 2021 года». Отметим также, что, указанный в локальной смете «МДС 81-35.2004» утратил силу в связи с изданием Приказа Минстроя России от 06.10.2020 N 592/пр. Наряду с этим, норматив накладных расходов и сметной прибыли приняты по методическим указаниям, не действующих в 2023 году, а именно по МДС 81-34.2004 и МДС 81-25.2001 соответственно. Для корректного составления локального сметного расчета необходимо использовать нормативные акты, действующие на момент составления сметы, такие как «Методика определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов российской федерации на территории российской федерации», утвержденная приказом Минстроя РФ от 4 августа 2020 г. N 421/пр. Для расчета накладных расходов применять «Методику по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства», утвержденную приказом Минстроя РФ от 21 декабря 2020 г. N 812/пр. Для расчета сметной прибыли руководствоваться «Методикой по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства», утвержденную приказом Минстроя РФ от 11 декабря 2020 г. N 774/пр.

Таким образом, стоимость работ по ЛС № 3 рассчитана некорректно. Результаты расчетов отражены в таблице 29.

Таблица 29

№ пункта	По ЛС № 3			По 421/пр, 774/пр, 812/пр			Отклонение, руб.		
	ПЗ	НР	СП	ПЗ	НР	СП	ПЗ	НР	СП
1	203047,00	63951,00	26197,00	208777,92	103334,8	45543,87	5730,92	39383,83	19346,87
2	133232,00			255330,6			122098,60	0,00	0,00
3	11103,00	7772,00	3997,00	15763,48	14975,31	7251,201	4660,48	7203,31	3254,20
4	53267,00	24546,00	12624,00	71433,09	46298,24	21904,54	18166,09	21752,24	9280,54
Итого							150656,09	68339,38	31881,61

ПЗ – прямые затраты, НР – накладные расходы, СП-сметная прибыль.

С учетом НДС (20%), рассчитанного для упрощенной системы налогообложения, общая стоимость неучтенных затрат в локальной смете № 3 составила 274 116,72 руб. (150 656,09 руб.+68 339,38 руб. + 31 881,61 руб. + 23 239,64 руб. (НДС)).

Аналогичные нарушения прослеживаются в локальной смете № 4 «Работы по профилированию трассы для мотокросса МАУ СОК «Горняк», в локальной смете № 148 «Косметический ремонт помещений МАУ СОК «Горняк». Выход на поле»

МКУ «Центр учета г.Кировска»

Код целевой статьи 0920124850

При изучении расходов МКУ «Центр учета города Кировска» установлено следующее.

В обоснование планируемых расходов учреждения по целевой статье 0920124850 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» предоставлен Расчет фонда оплаты труда согласно проекта штатного расписания МКУ "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска" на 2024 год на сумму 92 952 106,79 руб. При изучении данного расчета установлено, что в разрезе отдельных должностей предлагается к установлению «Надбавка за сложность, напряженность (интенсивность), высокие результаты работы», которая рассчитывается как несколько надбавок деленные на количество надбавок, т.е. усреднение.

В связи с чем, присутствуют признаки планирования штатного расписания с утверждением персонального повышающего коэффициента в разрезе должностей. Вместе с тем, представленные расчеты свидетельствуют о признаках применения различных персональных повышающих коэффициентов по одной и той же должности.

В то же время, в соответствии с пунктом 4.2 раздела 4 Положения об оплате труда руководителей и работников муниципальных казенных учреждений города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 10.09.2018 №1245 (в редакции постановления от 23 июня 2021 г. N 656) решение об установлении (изменении) персонального повышающего коэффициента к должностному окладу и его размерах принимается представителем нанимателя (работодателем) персонально в отношении конкретного Работника при приеме на работу и при формировании штатного расписания на очередной финансовый год (внесении изменений в штатное расписание в текущем финансовом году).

На основании изложенного, в целях исключения возможности осуществления избыточных расходов бюджета города Кировска КСО г.Кировска предлагает МКУ «Центр учета г.Кировска» повторно проанализировать свое штатное расписание на предмет соответствия пункту 4.2 раздела 4 Положения об оплате труда руководителей и работников муниципальных казенных учреждений города Кировска, утвержденного постановлением администрации города Кировска от 10.09.2018 №1245 (в редакции постановления от 23 июня 2021 г. N 656).

МКУ «ИАЦ»

Код целевой статьи 0940127360

МКУ «ИАЦ» не было предоставлено никаких расчетов, обоснований расходов бюджета на очередной год, а также не предоставлен проект плана-графика учреждения. Сумма необоснованных расходов составляет 6 966 889,96 руб.

Начальник отдела
контрольно-аналитических мероприятий
Контрольно-счетного органа
муниципального округа город Кировск
Мурманской области

М.Ю. Иванов