



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

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

г. Кировск

28 сентября 2023 г.

Заключение №02-01/70

на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 20.12.2022 №73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»»

Заключение на проект решения Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 20.12.2022 №73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36 (далее - Положение о бюджетном процессе в городе Кировске); Положением о Контрольно-счетном органе муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 21.09.2021 № 62.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области на основе анализа документов и материалов, представленных главой муниципального округа город Кировск Мурманской области 28.09.2023 (исх. № 07-01с/331 от 28.09.2023), что соответствует ч.5 ст.28 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске. В Совет депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области проект решения направлен главой администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области 28.09.2023 (исх.№01-3105 от 28.09.2023).

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 20.12.2022 №73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Доходы	3 116 093,6	3 207 697,7	2 781 151,9	3 272 255,3	3 237 697,7	2 781 151,9	156 161,7	30 000,0	0,0
3	Расходы, в т.ч.	3 249 791,8	3 332 041,1	2 819 594,8	3 405 953,5	3 393 475,0	2 848 674,7	156 161,7	61 433,9	29 079,9

3.1	Общий объем условно утверждаемых расходов		50 527,9	91 072,6		51 313,7	92 526,6		785,8	1 454,0
4	Дефицит, тыс. руб.	133 698,2	124 343,4	38 442,9	133 698,2	155 777,3	67 522,8	0,0	31 433,9	29 079,9
5	Дефицит, %	7,9	7,1	2,2	7,7	8,9	3,8			
6	Верхний предел муниципального долга	562 698,2	687 041,5	725 484,5	562 698,2	718 475,5	785 998,3	0,0	31 433,9	60 513,8
7	Размер резервного фонда администрации г.Кировска	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0
8	Размер дорожного фонда	103 686,7	94 389,0	88 263,4	146 396,4	124 692,0	88 263,4	42 709,7	30 303,0	0,0

Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2023 году на 156 161,7 тыс. руб., в 2024 году на 30 000,0 тыс. руб. Планируемые доходы 2025 года остаются без изменений.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2023-2025 годах отражена в приложении 1.

Увеличение доходной части бюджета города Кировска связано с:

1. Увеличением налоговых доходов в 2023 году на 43 999,4 тыс. руб. (по главному администратору доходов Управлению Федеральной налоговой службы по Мурманской области с учетом фактических поступлений в бюджет), в т.ч.:
 - 1.1. Увеличением поступлений по НДФЛ на 123 900,7 тыс. руб.;
 - 1.2. Увеличением поступлений по налогу на совокупный доход на 5 966,4 тыс. руб.;
 - 1.3. Снижением поступлений по налогу на имущество на 87 151,5 тыс. руб.;
 - 1.4. Увеличением поступлений по государственной пошлине на 1 283,9 тыс. руб.
2. Снижением неналоговых доходов в 2023 году на 3 779,9 тыс. руб., в т.ч.:
 - 2.1. Увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 96,4 тыс. руб. (на основании данных главного администратора (администратора) доходов Комитета по управлению муниципальной собственностью в связи с заключением Соглашений об установлении сервитута в отношении земельных участков, используемых АО «СЗФК», за счет полученной прибыли по результатам работы МУП «Фармация» за 2022 год);
 - 2.2. Снижения поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 6 963,2 тыс. руб. (по главному администратору доходов Балтийско-Арктическому межрегиональному управлению Росприроднадзора с учетом фактических поступлений в бюджет);
 - 2.3. Увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2 173,7 тыс. руб. (на основании данных главных администраторов (администраторов) доходов: Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, МКУ «Центр МТО г.Кировска», МКУ «Управление по делам ГО и ЧС»);
 - 2.4. Увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 18,5 тыс. руб. (по данным администратора доходов МКУ «Центр МТО г.Кировска»);
 - 2.5. Увеличения поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 244,7 тыс. руб. (на основании данных главных администраторов (администраторов) доходов: 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, Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области, МКУ «УКГХ», МКУ «Управление по делам ГО и ЧС»);
- 2.6. Увеличения прочих неналоговых доходов на 650,0 тыс. руб. (увеличение поступлений инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты муниципальных округов по данным администратора доходов МКУ «УКГХ»).
3. Увеличением объема безвозмездных поступлений в 2023 году на 115 942,2 тыс. руб., в 2024 году на 30 000,0 тыс. руб. в том числе:
- 3.1. Увеличением объема субсидий на 15 655,7 тыс. руб. в 2023 году, на 30 000 тыс. руб. в 2024 году (предлагаемые изменения связаны с наличием уведомлений по расчетам от Министерства юстиции Мурманской области, Министерства спорта Мурманской области, Министерства образования и науки Мурманской области, Министерства транспорта и дорожного хозяйства Мурманской области);
- 3.2. Увеличения объема субвенций на 49 678,3 тыс. руб. в 2023 году. Пояснительная записка к проекту бюджета города Кировска содержит информацию о том, что увеличение объема субвенций предлагается произвести на основании данных Проекта Закона Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». 12.09.2023 Губернатором Мурманской области утвержден закон Мурманской области №2915-01-ЗМО «О внесении изменений в Закон Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон Мурманской области от 12.09.2023 №2915-01-ЗМО). В процессе проверки предлагаемых изменений установлено, что проектом решения о бюджете города Кировска предлагается утвердить объем субвенций на 2023 год по КБК 000 2 02 30024 14 0000 150 «Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан» в размере 3 509 100,00 руб. (увеличение составляет 772 100,00 руб.). Вместе с тем, Законом Мурманской области от 12.09.2023 №2915-01-ЗМО предусмотрена субвенция муниципальному образованию город Кировск на 2023 год на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в размере 2 774 700,00 руб. Данный факт свидетельствует о необходимости уточнения проекта бюджета города Кировска по КБК 000 2 02 30024 14 0000 150 в части снижения объема доходов на 734 400,00 руб. и, соответственно, снижения объема предлагаемых расходов по целевой статье 0910175330 на аналогичную сумму (ст.37 БК РФ);
- 3.3. Увеличения объема иных межбюджетных трансфертов на 15 417,7 тыс. руб. в 2023 году (на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в мае - декабре 2023 года (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области), на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда);
- 3.4. Увеличения объема прочих безвозмездных поступлений на 35 106,6 тыс. руб. в 2023 году (договора пожертвования с ООО «НИТРО СИБИРЬ ЗАПОЛЯРЬЕ», АО «Апатит»);
- 3.5. Увеличения доходов бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 84,1 тыс. руб. в 2023 году (за счет возврата остатков субсидий учреждениями: бюджетными на сумму 76,2 руб., автономными на сумму 7,8 руб.).

Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2023 году на 156 161,7 тыс. руб., в 2024 году на 61 433,9 тыс. руб., в 2025 году на 29 079,9 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2023 г. и плановом периоде 2024-2025 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Совет депутатов муниципального округа г. Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	6 441,3	6 208,3	6 441,3	7 048,8	6 208,3	6 441,3	607,4	0,0	0,0
002	Администрация муниципального округа г. Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	1 366 192,4	1 262 303,9	726 825,2	1 461 242,3	1 292 606,9	726 825,2	95 049,9	30 303,0	0,0
003	Управление финансов администрации муниципального округа г. Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	48 786,7	77 558,0	264 966,5	26 020,2	88 258,1	292 592,4	-22 766,5	10 700,1	27 625,9
013	Контрольно-счетный орган муниципального округа г. Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	9 319,9	9 001,0	9 242,9	10 460,0	9 001,0	9 242,9	1 140,0	0,0	0,0
015	Комитет образования, культуры и спорта администрации муниципального округа г. Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	1 577 735,6	1 555 161,5	1 612 468,5	1 664 894,9	1 555 161,5	1 612 468,5	87 159,3	0,0	0,0
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации г. Кировска	241 315,7	371 280,5	108 577,8	236 287,2	390 925,5	108 577,8	-5 028,5	19 644,9	0,0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3 249 791,8	3 281 513,2	2 728 522,2	3 405 953,5	3 342 161,3	2 756 148,1	156 161,7	60 648,1	27 625,9

Основная сумма изменений 2023 года касается следующих направлений:

1. По главному распорядителю средств местного бюджета «Совет депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы в целом увеличены на сумму 607,4 тыс. руб. (+668,0 тыс. руб. – оплата труда и начисления (+10% с 01.10.2022), -53,2 тыс. руб. – проезд в отпуск, -7,4 тыс. руб. – расходы на тех. обслуживание ПО).

2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы в 2023 году увеличены на сумму 95 049,9 тыс. руб. за счет средств местного бюджета в сумме 33 806,2 тыс. руб., за счет вышестоящих бюджетов 26 137,1 тыс. руб., за счет привлеченных источников финансирования 35 106,6 тыс. руб., в т.ч.:

2.1. по администрации города Кировска расходы в целом увеличены на сумму 18 086,4 тыс. руб. за счет средств местного бюджета в сумме 12 910,7 тыс. руб., за счет вышестоящих бюджетов 5 175,7 тыс. руб. (в основном: + 6 777,0 тыс. руб. - оплата труда (+ 10% с 01.10.2022), + 1 000, тыс. руб. на опубликование в газете, + 1 636,9 тыс. руб. - вознаграждение опекунам и т.п., + 4 431,4 тыс. руб. - субсидии АНО «Агентство по развитию туризма и предпринимательства города Кировска», + 4 127,6 тыс.руб. на проведение временных

общественно полезных работ, уменьшение на 500,7 тыс. руб. денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронаж).

2.2. по МКУ «Информационно-аналитический центр» в целом расходы по учреждению остаются без изменений.

2.3. по МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» в целом расходы по учреждению увеличены на 231,1 тыс. руб. (в основном - компенсация расходов по оплате проезда в отпуск);

2.4. по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы в целом увеличены на сумму 48 141,9 тыс. руб. за счет средств ОБ в сумме 11 809,9 тыс. руб., за счет средств МБ в сумме 1 332,0 тыс. руб., за счет привлеченных целевых средств 35 000,0 тыс. руб. в основном за счет:

Увеличения расходов на сумму 59 908,8 тыс. руб., в т.ч.:

+10 680,7 тыс. руб. на строительство моста через р. Белая;

+ 310,0 тыс. руб. на оплату стоимости проезда в отпуск;

+ 1 031,7 тыс. руб. на ямочный ремонт дворовых проездов;

+ 25 000,0 тыс. руб. на капремонт УДС за счет средств АО «Апатит»;

+324,2 тыс. руб. на замену счётчиков тепловой энергии в здании администрации в связи с износом;

+210,3 тыс. руб. на уплату налога на имущество;

+ 877,1 тыс. руб. на строительный контроль за выполнением работ по строительству моста через русло реки Белая в районе городского кладбища 13 км;

+ 1 757,7 тыс. руб. на ремонт праздничного новогоднего инвентаря;

+ 5 564,4 тыс. руб. на приобретение праздничного новогоднего инвентаря;

+ 1 971,8 тыс. руб. на закупку комплектующих для контейнеров для сбора ТКО;

+ 650,0 тыс. руб. на проведение мероприятий в рамках реализации инициативных проектов за счёт средств некоммерческой организации «Ассоциация территориального общественного самоуправления города Кировска Мурманской области»;

+ 10 000,0 тыс. руб. на благоустройство памятного знака «Кировчанам, погибшим в Великой Отечественной войне» за счет средств АО «Апатит»;

+ 625,3 тыс. руб. на осуществление ремонта жилых помещений, собственниками которых являются дети-сироты;

+ 905,6 тыс. руб. – прочее увеличение расходов.

Уменьшения расходов на сумму 11766,9 тыс. руб., в т.ч.:

- 444,0 тыс. руб. на осуществление деятельности по отлову и содержанию ЖБВ;

- 6 074,7 тыс. руб. на разработку ПСД по ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде;

- 3 710,7 тыс. руб. на разработку ПСД на строительство нового кладбища (9-11км) в связи с передачей данных расходов в КУМС;

- 250,0 тыс. руб. на благоустройство объектов внешнего благоустройства;

- 300,3 тыс. руб. на установку и замену барьерного ограждения;

- 400,0 тыс. руб. на подачу (потребление) холодной воды на фонтаны на центральной площади по фактической потребности;

- 271,7 руб. на выполнение работ по разработке проектной документации;

- 315,5 тыс. руб. на благоустройство детских игровых и спортивных площадок.

2.5. По МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска» в целом расходы по учреждению увеличены на 266,6 тыс. руб. (160,0 тыс. руб. - оплата проезда в отпуск, 106,6 тыс. руб. – приобретение туристического инвентаря).

2.6. По МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» в целом расходы по учреждению увеличены на сумму 1 209,4 тыс. руб., в основном за счет увеличения расходов на оплату проезда в отпуск.

2.7. По МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом увеличены на сумму

27 114,6 тыс. руб., за счет средств областного бюджета на сумму 9 151,4 тыс. руб., за счет средств местного бюджета на сумму 17 963,2 тыс. руб., в т.ч.:

Увеличения расходов на сумму 31 512,8 тыс. руб., в т.ч.:

+ 1 407,1 тыс. руб. на ремонт эвакуационных выходов в здании МБОУ «ООШ № 8 г. Кировска»;

+ 4 789,3 тыс. руб. на поставку песка сеянного (из пояснений Управления финансов – изначально планировалось приобрести 1700 м³ по 1346,7 руб/м³, корректировка в процессе составления проекта до 3556,4 м³);

+ 11 015,5 тыс. руб. на проведение временных общественно полезных работ;

+ 450,0 тыс. руб. на оплату проезда к месту использования отпуска;

+ 10 037,9 тыс. руб. на оплату труда;

+ 613,5 тыс. руб. на приобретение хозяйственного инвентаря для общественных работ;

+ 205,1 тыс. руб. на приобретение пленки самоклеящейся для 15 остановочных комплексов;

+ 1 958,5 тыс. руб. на приобретение монолитного поликарбоната для 15 остановочных комплексов;

+ 383,7 тыс. руб. на коммунальные услуги по фактической потребности;

+ 538,2 тыс. руб. по исполнительному листу на взыскание денежных средств с МКУ «ЦМТО»;

+114,0 тыс. руб. – прочее увеличение расходов.

Уменьшения расходов на сумму 4 398,2 тыс. руб., в т.ч.:

- 3 691,0 тыс. руб. по результатам проведения конкурентных процедур;

- 707,2 тыс. руб. на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций.

3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Управление финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы на 2023 год уменьшены на сумму 22 766,5 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, в том числе за счет:

3.1. Уменьшение расходов на сумму 13 544,2 тыс. руб. - по коммерческому кредиту и на сумму 82,2 тыс. руб. – по бюджетному кредиту.

3.2. Уменьшение расходов на сумму 9 140,1 тыс. руб. в рамках непрограммной деятельности Управления финансов, в том числе:

-уменьшение зарезервированных средств на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам муниципальных учреждений на сумму 648,1 тыс. руб.;

- уменьшение зарезервированных средств на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска на сумму 2 628,0 тыс. руб.

- уменьшение средств, зарезервированных на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ на сумму 5 864,0 тыс. руб.

4. По главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы в целом увеличены на сумму 1 140,0 тыс. руб. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда председателя и сотрудников Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области, в том числе в связи с повышением окладов на 10 % с 01.10.2022.

5. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» в целом расходы в 2023 году увеличены на сумму 87 159,3 тыс. руб., за счет средств федерального и областного бюджета на сумму 48 979,9 тыс. руб., за счет средств МБ на сумму 38 179,4 тыс. руб., в основном за счет:

Увеличения расходов на сумму 87 772,2 тыс. руб., в т.ч.:

+ 6 880,9 тыс. руб. на коммунальные расходы МБДОУ, МБОУ СОШ, МАОДО «ЦДТ «Хибины» по фактической потребности;

+1 808,4 тыс. руб. на оплату труда и начисления («IT-куб» в городе Кировске);

- + 2 701,5 тыс. руб. на приобретение продуктов питания и организацию питания в МБДОУ;
 - + 3 793,0 тыс. руб. на проведение работ по проектированию капитального ремонта помещений МБОУ «СОШ № 10 г. Кировска» для дальнейшего участия в Федеральном проекте по капитальному ремонту школ;
 - + 371,5 тыс. руб. в целях предоставления социальных сертификатов для оказания муниципальных услуг в социальной сфере для реализации дополнительных общеразвивающих программ;
 - + 1 256,2 тыс. руб. на оплату труда и начисления (МАОДО ЦДТ «Хибины»);
 - + 4 354,4 тыс. руб. на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно (перераспределение ранее зарезервированных средств на ГРБС Управлении финансов);
 - + 1 088,4 тыс. руб. на выплаты при увольнении в связи с выходом на пенсию, молодым специалистам;
 - + 42 509,4 тыс. руб. - единая субвенция бюджетам муниципальных округов;
 - + 1 437,4 тыс. руб. - коммунальные расходы по фактической потребности;
 - + 953, тыс. руб. на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска;
 - + 2 175,7 тыс. руб. в связи с созданием МАУ МП «Центр молодежных инициатив города Кировска»;
 - + 9 103,3 тыс. на оплату труда и начисления;
 - + 610,0 тыс. руб. на оплату проезда к месту использования отпуска;
 - + 6 400,0 тыс. на оказание финансовой поддержки спортивным организациям (хоккей) за счет средств ОБ;
 - + 1 990,7 тыс. руб. на оплату коммунальных расходов по фактической потребности;
 - + 338,4 тыс. руб. прочее увеличение расходов.
- Уменьшения расходов на сумму 612,9 тыс. руб., в т.ч.:
- 200,0 тыс. руб. снижение потребности ввиду отмены мероприятий, экономии расходов;
 - 262,8 тыс. руб. передача 2 штатных единиц в МАУ МП «Центр молодежных инициатив города Кировска»;
 - 150,1 тыс. руб. на обеспечение условий доступности входных групп многоквартирных домов с учетом потребности инвалидов в связи с уточнением муниципальной программы.
- б. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» в целом расходы уменьшены на сумму 5 028,5 тыс. руб., в основном за счет:
- Увеличения расходов на сумму 26 079,8 тыс. руб., в т.ч.:
- + 412,4 тыс. руб. на оплату коммунальных расходов по исполнительным листам за выморочный жилищный фонд;
 - + 3 306,7 тыс. руб. на оплату взносов в фонд капитального ремонта многоквартирных домов (жилые и нежилые помещения) по фактической потребности;
 - + 4 950,6 тыс. руб. на предоставление жилых помещений детям-сиротам;
 - + 686,8 тыс. руб. единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий.
 - + 137,9 тыс. руб. на формирование и постановку на кадастровый учет земельных участков для регистрации муниципальной собственности;
 - + 616,9 тыс. руб. на проведение кадастровых работ по формированию земельных участков под МКД;
 - + 418,8 тыс. руб. на изготовление проектно-сметной документации на снос нежилого здания по ул. Кирова, д. 14А;
 - + 3 680,0 тыс. руб. на изготовление проектно-сметной документации на объект «Строительство городского кладбища».
 - + 4 487,7 тыс. руб. - замена светильников наружного освещения на светодиодные на объектах уличного наружного освещения центральных дорог города;

+ 3 840,1 тыс. руб. на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по эксплуатации и техническому обслуживанию объектов уличного наружного освещения, по фактической потребности;

+ 960,5 тыс. руб. на проведение электромонтажных работ по подключению светодиодного дюралайта на световых композициях;

+ 1 908,6 тыс. руб. - замена светильников наружного городского освещения на светодиодные светильники на объектах уличного наружного освещения на курортном бульваре.

+ прочее увеличение расходов на сумму 672,8 тыс. руб.

Уменьшения расходов на сумму 31 108,3 тыс. руб., в т.ч.:

- уменьшение расходов в сумме 2 236,3 тыс. руб. на снос нежилого здания по ул. Лабунцова, д. 3 по фактической потребности.

- 28 872,0 тыс. руб. на выполнение работ по технологическому присоединению объектов электроснабжения к сетям ПАО «Россети Северо-Запада».

Структура местного бюджета на 2023 г. и плановый период 2024-2025 годов в разрезе видов расходов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 25.07.2023 № 38, тыс. руб.		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	554 862,1	520 039,0	682 707,0	567 819,7	519 208,9	682 179,9	12 957,6	-830,1	-527,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 342,0	42 770,1	42 891,3	44 608,6	42 770,1	42 891,3	266,6	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	177 135,0	370 823,1	104 849,5	210 277,3	401 126,1	104 849,5	33 142,4	30 303,0	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	304 100,4	169 982,0	158 922,2	331 550,9	189 627,0	158 922,2	27 450,5	19 644,9	0,0
0700	Образование	1 202 891,8	1 181 010,2	1 230 523,2	1 270 725,6	1 181 537,2	1 231 050,3	67 833,7	527,1	527,1
0800	Культура и кинематография	633 500,1	675 812,1	191 083,8	643 797,3	675 812,1	191 083,8	10 297,1	0,0	0,0
0900	Здравоохранение	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1000	Социальная политика	122 213,6	113 751,1	107 372,1	130 053,1	113 751,1	107 372,1	7 839,5	0,0	0,0
1100	Физическая культура и спорт	177 425,7	155 751,1	152 288,3	186 426,4	155 751,1	152 288,3	9 000,7	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	2 400,0	2 400,0	2 400,0	3 400,0	2 400,0	2 400,0	1 000,0	0,0	0,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	30 921,0	49 174,6	55 484,8	17 294,6	60 177,7	83 110,7	-13 626,4	11 003,1	27 625,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3 249 791,8	3 281 513,2	2 728 522,2	3 405 953,5	3 342 161,3	2 756 148,1	156 161,7	60 648,1	27 625,9

Основная сумма изменений 2023 года касается следующих направлений:

1. Увеличение расходов на общегосударственные вопросы на 12 957,6 тыс. руб. в основном связано с:

1.1. Увеличением расходов на реализацию МП "Муниципальное управление на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" на 20 294,0 тыс. руб. (В основном: по администрации в связи с повышением окладов на 10 % с 01.10.2022 – 6 778,0 тыс. руб., проезд в отпуск МКУ «ЦУиО» - 1 209,6 тыс. руб., 11882,7 тыс. руб. – увеличение ФОТ МКУ «ЦМТО г. Кировска» (ранее не финансируемые вакансии учреждения));

- 1.2. Уменьшением зарезервированных средств на 9 140,1 тыс. руб. (софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ, уменьшение резерва на проезд в отпуск, в связи с выходом на пенсию по старости и молодым специалистам при трудоустройстве);
- 1.3. Увеличением расходов на непрограммную деятельность Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области на 1 140,0 тыс. руб. (в связи с повышением окладов на 10 % с 01.10.2022).
2. Увеличение расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2023 году на 266,6 тыс. руб. в основном связано с увеличением расходов на МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 266,6 тыс. руб. (1 490,0 тыс. руб. – ПСД "Безопасный город", уменьшение внутренних расходов ЕДДС – 1 223,4 тыс. руб.).
3. Рост расходов на национальную экономику в 2023 году на 33 142,4 тыс. руб. в основном связан с:
- 3.1. Снижением расходов на реализацию МП "Реализация градостроительной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 28 872,0 тыс. руб. на выполнение работ по технологическому присоединению объектов электроснабжения к сетям ПАО "Россети Северо-Запада»);
- 3.2. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 41 678,0 тыс. руб. (в основном: 25 000,0 тыс. руб. – целевые средства АО «Апатит», 10 680,7 тыс. руб. – мост через р.Белая, 4 789,3 тыс. руб. – 3556,4 м3 песка);
- 3.3. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие экономического потенциала муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" на 4 662,5 тыс. руб. (Субсидия в виде имущественного взноса автономной некоммерческой организации "Агентство по развитию туризма и предпринимательства города Кировска");
- 3.4. Увеличением расходов на сумму 15 143,2 тыс. руб. в рамках непрограммной деятельности МКУ «ЦМТО г. Кировска на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области.
4. Рост расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2023 году на 27 450,5 тыс. руб. в основном связан с:
- 4.1. Увеличением расходов на реализацию МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 3 217,6 тыс. руб. (содержание и ремонт пустующих, капремонт пустующих помещений);
- 4.2. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 11 631,2 тыс. руб. (замена светильников наружного освещения, финансовое обеспечение (возмещение) затрат по эксплуатации и техническому обслуживанию объектов уличного наружного освещения, проведение электромонтажных работ по подключению светодиодного дюралайта на световых композициях, замена светильников наружного городского освещения на светодиодные светильники на объектах);
- 4.3. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 7 427,7 тыс. руб. (5 564,4 – приобретение праздничного инвентаря, 1 757,7 тыс. руб. – ремонт праздничного инвентаря).
- 4.4. Снижением расходов на реализацию МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 4 197,8 тыс. руб. в основном за счет снижения расходов на разработку ПСД по ликвидации объекта накопленного вреда окружающей среде (свалки) в сумме 6 074,7 тыс. руб. и росте на 1 971,7 тыс. руб. расходов на закупку комплектующих для контейнеров для сбора ТКО.
- 4.5. Увеличением расходов на реализацию МП "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город

Кировск с подведомственной территорией" на 9 371,8 тыс. руб. (в основном - благоустройство стелы "Защитникам Заполярья" за счет средств АО «Апатит»).

5. Рост расходов на образование в 2023 году на 67 833,7 тыс. руб. в основном связан с:

5.1. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 63 741,4 тыс. руб. (42 509,4 тыс. руб. - единая субвенция, 6 880,9 тыс. руб. на коммунальные расходы, 1 808,4 тыс. руб. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда («IT-куб»), 2 701 тыс. руб. продукты питания, 3 793 тыс. - проектирование капитального ремонта (участие в Федеральном проекте по капитальному ремонту школ), 1 256,2 руб. руб. на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников; 4 354 тыс. руб. на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска; 1 088,4 тыс. руб. на выплаты по социальной поддержке педагогическим работникам);

5.2. Увеличением расходов по МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 3 984,9 тыс. руб. на создание МАУ МП «Центр молодежных инициатив города Кировска», коммунальные расходы по фактической потребности.

6. Увеличение расходов на культуру, кинематографию в 2023 году на 10 297,1 тыс. руб. в связано с увеличением расходов на реализацию МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" (в основном - 9 103,2 тыс. руб. – оплата труда и начисления (по Указам президента), 863,0 тыс. руб. на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска).

7. Увеличение расходов на Социальную политику в сумме 7 839,5 тыс. руб. в основном связано с увеличением расходов на предоставление жилых помещений детям-сиротам в сумме 4 950,6 тыс. руб. (за счет средств субвенции) в рамках МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией", прочие расходы за счет субвенций 2 559,5 тыс. руб.

8. Увеличение расходов на Физическую культуру и спорт на сумму 9 000,7 тыс. руб. связано с увеличением расходов по МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" (в основном: 1 310,0 тыс. руб. на оплату стоимости проезда в отпуск, 1 990,7 тыс. руб. на оплату коммунальных расходов по фактической потребности, 6 400,0 тыс. руб. на оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки в части хоккея за счет средств областного бюджета).

9. Увеличение расходов на средства массовой информации в сумме 1 000,0 тыс. руб. связано с ростом расходов на официальное опубликование муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления.

10. Снижение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в сумме 13 626,4 тыс. руб. связано с уменьшением процентных платежей по коммерческому кредиту – минус 13 544,2 тыс. руб., по бюджетному кредиту - минус 82,2 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2024 году выросли на 60 648,1 тыс. руб., в 2025 году выросли на 27 625,9 тыс. руб. Основная сумма изменений 2024-2025 годов связана с:

1. Увеличением расходов в 2024 году в сумме 19 644,9 тыс. руб. на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по эксплуатации и техническому обслуживанию объектов уличного наружного освещения, находящихся в собственности муниципального округа город Кировск Мурманской области, переданных в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию города Кировска "Кировская городская электрическая сеть"

2. Увеличением расходов в 2024 году в сумме 30 000,0 тыс. руб. на строительство моста через реку Белая.

3. Увеличением расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 11 003,1 тыс. руб. в 2024 году (процентные платежи по коммерческому кредиту -10 901,0 тыс. руб., процентные платежи по бюджетному кредиту – 102,1 тыс. руб.).
4. Увеличением расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 27 625,9 тыс. руб. в 2025 году (процентные платежи по коммерческому кредиту -27 581,6 тыс. руб., процентные платежи по бюджетному кредиту – 44,3 тыс. руб.).

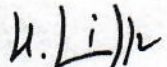
Выводы:

1. Проектом решения предусмотрено:

- 1.1. Увеличение доходов бюджета города Кировска в 2023 году на 156 161,7 тыс. руб., в 2024 году на 30 000,0 тыс. руб. Планируемые доходы 2025 года остаются без изменений.
- 1.2. Увеличение расходов бюджета города Кировска в 2023 году на 156 161,7 тыс. руб., в 2024 году на 61 433,9 тыс. руб., в 2025 году на 29 079,9 тыс. руб.
2. В процессе проверки предлагаемых изменений установлена необходимость уточнения проекта бюджета города Кировска по КБК 000 2 02 30024 14 0000 150 «Субвенция местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан» в части снижения объема доходов на 734 400,00 руб. и, соответственно, снижения объема предлагаемых расходов по целевой статье 0910175330 на аналогичную сумму.
3. Дефицит бюджета в случае утверждения проекта решения в 2023 году составит 133 698,2 тыс. руб. (или 7,7 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2024 году составит 155 777,3 тыс. руб. (или 8,9 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2025 году составит 67 522,8 тыс. руб. (или 3,8 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), что соответствует ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Предельный объем муниципального долга, объем средств резервного фонда администрации города Кировска соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предложенные изменения в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 20.12.2022 №73 «О бюджете города Кировска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» могут быть рассмотрены Советом депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области в представленной редакции с учетом необходимости снижения доходов бюджета города Кировска на 2023 год по КБК 000 2 02 30024 14 0000 150 и расходов по целевой статье 0910175330 на 734 400,00 руб.

И.о. председателя
Контрольно-счетного органа
муниципального округа город Кировск
Мурманской области

 И.А. Богданов

Приложение 1

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.					Проект решения, тыс.руб.					Отклонения, проект решения к решению от 25.07.2023 № 38, тыс.руб.				
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	8	9	10
1															
ДОХОДЫ															
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ															
налоги на прибыль, доходы	1 687 254,2	1 746 554,3	1 782 790,5	1 727 473,7	1 746 554,3	1 782 790,5	40 219,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской Федерации	1 100 061,3	1 169 629,4	1 207 448,1	1 144 060,7	1 169 629,4	1 207 448,1	43 999,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
налоги на прибыль, доходы	817 243,9	847 526,3	884 079,8	941 144,6	847 526,3	884 079,8	123 900,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории российской Федерации	7 687,2	8 153,5	8 479,6	7 687,2	8 153,5	8 479,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
налоги на совокупный доход	78 508,0	79 400,0	80 300,0	84 474,4	79 400,0	80 300,0	5 966,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
налоги на имущество	186 843,9	224 732,5	224 732,5	99 692,4	224 732,5	224 732,5	-87 151,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
государственная пошлина	9 778,2	9 817,2	9 856,2	11 062,1	9 817,2	9 856,2	1 283,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ															
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	587 192,9	576 924,8	575 342,4	583 413,0	576 924,8	575 342,4	-3 779,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	534 839,3	534 839,3	534 839,3	534 935,6	534 839,3	534 839,3	96,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
платежи при пользовании природными ресурсами	26 916,6	27 993,3	29 113,0	19 953,4	27 993,3	29 113,0	-6 963,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 428,0	5 547,8	5 547,8	9 601,8	5 547,8	5 547,8	2 173,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14 689,2	5 260,1	2 557,9	14 707,7	5 260,1	2 557,9	18,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 319,8	3 284,3	3 284,3	3 564,5	3 284,3	3 284,3	244,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие неналоговые доходы				650,0	0,0	0,0	650,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ															
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации	1 428 839,4	1 461 143,5	998 361,4	1 544 781,6	1 491 143,5	998 361,4	115 942,2	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
дотации бюджетам бюджетной системы российской Федерации	1 307 548,9	1 310 925,3	998 143,2	1 388 300,5	1 340 925,3	998 143,2	80 751,6	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субсидии бюджетам бюджетной системы российской Федерации (межбюджетные субсидии)	470 730,2	456 248,1	105 517,2	486 385,9	486 248,1	105 517,2	15 655,7	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субсидии бюджетам бюджетной системы российской Федерации	782 303,2	823 518,0	861 466,8	831 981,5	823 518,0	861 466,8	49 678,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
иные межбюджетные трансферты	54 515,5	31 159,2	31 159,2	69 933,2	31 159,2	31 159,2	15 417,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прочие безвозмездные поступления	120 000,0	150 000,0	0,0	155 106,6	150 000,0	0,0	35 106,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1 290,5	218,2	218,2	1 374,5	218,2	218,2	84,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 116 093,6	3 207 697,7	2 781 151,9	3 272 255,3	3 237 697,7	2 781 151,9	156 161,7	30 000,0	30 000,0	30 000,0	30 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0