



**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

26 апреля 2024 г.

**Заключение №02-01/31**

*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 19.12.2023 №69 «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 19.12.2023 №69 «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 18.04.2024 (исх. № 07-01с/072 от 18.04.2024), 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 18.04.2024 (исх.№01-1211 от 18.04.2024). 23.04.2024 в Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск поступил уточненный проект решения.

## **1 Общие положения**

Проектом решения вносятся изменения в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 19.12.2023 №69 «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее - решение о бюджете).

Общие характеристики бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлены в таблице 1.



Таблица 1

№	Показатели	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2023 № 69, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 19.12.2023 № 69, тыс.руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Доходы	3 625 413,1	3 116 564,6	3 245 667,4	3 777 740,3	3 065 453,0	3 194 095,0	152 327,1	-51 111,7	-51 572,4
3	Расходы, в т.ч.	3 794 360,5	3 199 386,8	3 327 311,0	3 945 395,0	3 213 757,1	3 360 868,0	151 034,4	14 370,2	33 557,0
3.1	Общий объем условно утверждаемых расходов		48 758,5	101 628,9		49 182,8	103 476,8		424,2	1 847,8
4	Дефицит, тыс.руб.	168 947,4	82 822,2	81 643,5	167 654,7	148 304,1	166 773,0	-1 292,7	65 481,9	85 129,4
5	Дефицит, %	9,4	4,4	4,2	8,9	8,2	9,4			
6	Верхний предел муниципального долга	731 645,6	814 467,8	896 111,3	684 962,4	833 266,5	1 000 039,5	-46 683,2	18 798,7	103 928,1
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	157 035,8	98 306,5	98 306,5	149 676,2	98 306,5	98 306,5	-7 359,6	0,0	0,0

Согласно проекта решения Совета депутатов дефицит бюджета в 2024 году составит 167 654,7 тыс. руб. (или 8,9 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2025 году составит 148 304,1 тыс. руб. (или 8,2 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2026 году составит 166 773,0 тыс. руб. (или 9,4 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), что соответствует ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, при изучении предлагаемых к утверждению характеристик бюджета установлена неточность в проекте решения – фактически размер дефицита в 2026 году составит 8,8%. Текстовая часть проекта решения подлежит уточнению.

При анализе изменений в текстовые статьи бюджета Контрольно-счетным органом установлено следующее. В пункт 1.1 части 1 статьи 10 Решения о бюджете вносится текст следующего содержания: «Установить, что в соответствии с настоящим решением субсидии из местного бюджета предоставляются получателям, осуществляющим функции в соответствующей сфере деятельности, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств, в том числе автономной некоммерческой организации «Центр городского развития муниципального округа город Кировск Мурманской области» на создание комфортной городской среды в муниципальном округе город Кировск Мурманской области».

По информации, имеющейся у Контрольно-счетного органа уставом АНО «Центр городского развития города Кировска» (ИНН 5118005980), утвержденным распоряжением администрации города Кировска от 28.09.2022 № 235-р, целью организации является предоставление услуг в сфере повышения качества и комфорта городской среды, благоустройства общественных территорий, а также цифровизация городского хозяйства на территории муниципального округа город Кировск Мурманской области.

Согласно абзацу тридцать четвертому пункта 5 части 1 статьи 48 Устава муниципального округа город Кировск Мурманской области Администрация муниципального округа город Кировск Мурманской области в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства территории осуществляет полномочия по организации благоустройства территории муниципального округа город Кировск Мурманской области (включая освещение улиц, озеленение территории, установку



указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм).

Таким образом, Администрация муниципального округа город Кировск Мурманской области фактически передала свои полномочия АНО «Центр городского развития города Кировска» по организации благоустройства в муниципальном образовании. При условии осуществления деятельности подобной организацией, им необходимо предусматривать положения о закупке товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223) в связи с тем, что по имеющимся признакам по своей правовой природе является автономным учреждением. Данные доводы подтверждаются недавней судебной практикой (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 31.01.2024 № Ф09-9104/23 по делу № А71-2489/2023).

## 2 Доходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета города Кировска в 2024 году на 152 327,1 тыс. руб., снижение доходов в 2025 году на 51 111,7 тыс. руб., снижение доходов в 2026 году на 51 572,4 тыс. руб.

Подробная информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2024-2026 годах отражена в приложении 1.

Изменения доходной части бюджета города Кировска связаны с:

1. Увеличением налоговых доходов в 2024 году на 129 356,7 тыс. руб., в 2025 году на 344,9 тыс. руб., в 2026 году на 357,6 тыс. руб. (на основании данных главного администратора доходов Управления Федеральной налоговой службы по Мурманской области с учетом фактических поступлений в бюджет), в т.ч.:
  - 1.1. Увеличением поступлений по НДФЛ в 2024 году на 129 018,7 тыс. руб.;
  - 1.2. Увеличением поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2024 году на 338,0 тыс. руб., в 2025 году на 344,9 тыс. руб., в 2026 году на 357,6 тыс. руб.
2. Снижением неналоговых доходов в 2024 году на 28 390,7 тыс. руб., в 2025 году на 48 858,2 тыс. руб., в 2026 году на 48 530,4 тыс. руб., в т.ч.:
  - 2.1. Снижения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024 году на 48 671,1 тыс. руб., в 2025 году на 48 671,1 тыс. руб., в 2026 году на 48 671,1 тыс. руб. (по данным Комитета по управлению муниципальной собственностью в связи с расторжением договора аренды земельного участка);
  - 2.2. Увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году на 213,3 тыс. руб. (на основании данных главных администраторов (администраторов) доходов: Управления финансов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, МКУ «Центр учета г.Кировска»);
  - 2.3. Увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году на 19 134,5 тыс. руб., снижением данных доходов в 2025 году на 177,1 тыс. руб. и увеличения в 2026 году на 150,7 тыс. руб. (по данным главного администратора доходов Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска);
  - 2.4. Увеличения поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2024 году на 54,6 тыс. руб. и снижения данных поступлений в 2025 году на 10,1 тыс. руб., в 2026 году на 10,1 тыс. руб. (на основании данных главных администраторов (администраторов) доходов: администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области, Комитета по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска, с учетом фактических поступлений в бюджет);



2.5. Увеличения прочих неналоговых доходов в 2024 году на 878,0 тыс. руб. (инициативные платежи по данным главного администратора доходов администрации муниципального округа город Кировск Мурманской области).

3. Увеличением объема безвозмездных поступлений в 2024 году на 51 361,2 тыс. руб. и снижения объема безвозмездных поступлений в 2025 году на 2 598,3 тыс. руб., в 2026 году на 3 399,6 в том числе:

3.1. Увеличением объема субсидий в 2024 году на 26 354,3 тыс. руб. и снижения объема субсидий в 2025 году на 2 598,3 тыс. руб., в 2026 году на 3 399,6 тыс. руб.;

3.2. Увеличения объема субвенций в 2024 году на 910,1 тыс. руб.;

3.3. Увеличения объема иных межбюджетных трансфертов в 2024 году на 10 112,4 тыс. руб.;

3.4. Увеличения прочих безвозмездных поступлений в 2024 году на 12 924,5 тыс. руб.;

3.5. Увеличения доходов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет на 1 059,9 тыс. руб. в 2024 году.

### 3 Расходная часть бюджета

Проектом решения предусмотрено увеличение расходов бюджета города Кировска в 2024 году на 151 034,4 тыс. руб., в 2025 году на 13 946,0 тыс. руб., в 2026 году на 31 709,2 тыс. руб.

Ведомственная структура расходов местного бюджета в 2024 г. и плановом периоде 2025-2026 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код ГРБС	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2023 № 69, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 19.12.2023 № 69, тыс. руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Совет депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	7 566,6	7 301,9	7 594,2	7 563,4	7 298,7	7 591,0	-3,2	-3,2	-3,2
002	Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	1 679 310,2	990 854,8	1 001 820,2	1 757 196,2	989 514,1	999 994,9	77 886,0	-1 340,7	-1 825,3
003	Управление финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	105 047,0	113 951,2	128 625,4	109 463,6	129 823,7	162 725,8	4 416,6	15 872,4	34 100,3
013	Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	11 373,2	10 684,0	11 286,0	11 373,2	10 684,0	11 286,0	0,0	0,0	0,0



015	Комитет образования, культуры и спорта администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области	1 836 524,6	1 884 119,1	1 957 181,4	1 878 305,7	1 884 119,6	1 957 181,5	41 781,1	0,5	0,1
902	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска	154 538,9	143 717,3	119 174,8	181 492,8	143 134,3	118 612,0	26 953,9	-583,0	-562,8
	ВСЕГО РАСХОДОВ	3 794 360,5	3 150 628,3	3 225 682,0	3 945 395,0	3 164 574,3	3 257 391,2	151 034,4	13 946,0	31 709,2

Основная сумма изменений 2024 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 уменьшены на сумму 3 212,3 тыс. руб. (1 284,93 тыс. руб. - МБ и 1 927,4 тыс. руб.- ОБ, «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования»).

2. По главному распорядителю средств местного бюджета «Администрация муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы в 2024 году увеличены на сумму 77 886,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета в сумме 35 740,3 тыс. руб., за счет средств вышестоящих бюджетов 29 221,3 тыс. руб., за счет привлеченных средств на сумму 12 924,5 тыс. руб., в т.ч.:

2.1. по администрации города Кировска расходы в целом увеличены на сумму 26 891,1 тыс. руб. за счет средств местного бюджета в сумме 7 628,3 тыс. руб., за счет вышестоящих бюджетов на 19 262,8 тыс. руб. (в основном: + 23 185,9 тыс. руб. – на реализацию инициативных проектов (МБ+ОБ), + 2316,5 тыс. руб. – МБТ на поощрение ОМСУ за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации).

2.2. по МКУ «Информационно-аналитический центр» в целом расходы увеличены на сумму 195,3 тыс. руб. (МБТ на поощрение ОМСУ за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации),

2.3. по МКУ «Центр развития туризма и бизнеса города Кировска» в целом расходы по учреждению не изменились;

2.4. по МКУ «Управление Кировским городским хозяйством» расходы в целом увеличены на сумму 49 065,4 тыс. руб. за счет средств ОБ в сумме 14 162,8 тыс. руб., за счет средств МБ в сумме 21 978,1 тыс. руб., средства АО «Апатит» в сумме 12 924,5 тыс. руб. в основном за счет:

Увеличение расходов на сумму 62 017,7 тыс. руб., в основном за счет:

- увеличение расходов в сумме 1 885,0 тыс. руб. на разработку ПСД на капитальный ремонт участка улично-дорожной сети г. Кировска;
- увеличение расходов в сумме 3 510,8 тыс. руб. на выполнение работ по нанесению дорожной разметки согласно ПОДД (поручение Губернатора Мурманской области);
- увеличение расходов в сумме 1 278,0 тыс. руб. на подключение и обеспечение wi-fi на новых остановочных комплексах;
- увеличение расходов в сумме 1 366,5 тыс. руб. на снабжение электроэнергией объектов уличного освещения в связи с установкой новых остановочных павильонов;
- увеличение расходов в сумме 21 373,1 тыс. руб. на реконструкцию здания кинотеатра «Большевик»;



- увеличение расходов в сумме 2 799,5 тыс. руб. руб. на ремонт лестниц в районе ул. Олимпийская, д. 67, д. 75;
- увеличение расходов в сумме 3 640,2 тыс. руб. руб. на оказание услуг по охране объектов городской инфраструктуры при помощи видеонаблюдения;
- увеличение расходов в сумме 1 708,4 тыс. руб. на проведение однократного ремонта жилых помещений, расположенных в муниципальном образовании, закрепленных за детьми-сиротами;
- увеличение расходов на сумму 22 087,9 тыс. руб. на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

Уменьшение расходов в сумме 12 952,3 тыс. руб. на строительство автомобильной дороги с низкой интенсивностью движения на территории ИЖС в н.п. Титан в связи с передачей данных расходов в Комитет по управлению муниципальной собственностью;

2.5. По МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска» в целом расходы по учреждению увеличены на 6 391,2 тыс. руб. (+ 5 341,2 тыс. руб. - оценки лавинной опасности, + 1 050,0 тыс. руб. – средства резервного фонда администрации (силовой трансформатор Коашва)).

2.6. По МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска» в целом расходы по учреждению увеличены на 781,1 тыс. руб. (+ 358,1 тыс. руб. – МБТ на поощрение ОМСУ за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, +423,0 тыс. руб. – компенсация проезда к месту использования отпуска и обратно).

2.7. По МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» расходы в целом уменьшены на сумму 5 438,1 тыс. руб. (за счет средств областного бюджета на сумму 4 757,7 тыс. руб., за счет средств местного бюджета на сумму 680,5 тыс. руб.), в основном:

- увеличение расходов в сумме 920,0 тыс. руб. на проведение государственной экспертизы ПСД для дальнейшего участия в федеральной программе капитального ремонта школ;
- увеличение расходов в сумме 318,1 тыс. руб. на разработку ПСД на оборудование зданий общеобразовательных организаций СОУЭ «Антитеррор»;
- увеличение расходов в сумме 2 231,7 тыс. руб. на установку новой системы пожарной сигнализации и системы оповещения в МАОДО ЦДТ «Хибинь»;
- увеличение расходов в сумме 557,3 тыс. руб. на проведение строительного контроля при осуществлении капитального ремонта МБОУ «СОШ № 10»;
- увеличение расходов в сумме 7 112,4 тыс. руб. на проведение временных общественно полезных работ в Мурманской области в 2024 году (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области);
- уменьшение расходов в сумме 16 542,5 тыс. руб. на приобретение коммунальной техники для уборки территорий муниципальных образований Мурманской области (уведомление отсутствует, субсидия не предусмотрена муниципальному образованию).

3. По главному распорядителю средств местного бюджета «Управление финансов администрации муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы на 2024 год увеличены на сумму 4 416,6 тыс. руб. за счет средств местного бюджета, в основном за счет:

3.1. Увеличение расходов на сумму 18 248,4 тыс. руб. - по коммерческому кредиту и уменьшение расходов на сумму 124,6 тыс. руб. – по бюджетному кредиту.

3.2. Уменьшение расходов на сумму 13 707,2 тыс. руб. в рамках непрограммной деятельности Управления финансов, в основном за счет:

- увеличение зарезервированных средств на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска на сумму 5 913,7 тыс. руб.
- уменьшение средств, зарезервированных на софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ на сумму 19 490,8 тыс. руб.



4. По главному распорядителю средств местного бюджета «Контрольно-счетный орган муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области» расходы в целом не изменились.

5. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет образования, культуры и спорта администрации города Кировска» в целом расходы в 2024 году увеличены на сумму 41 781,1 тыс. руб., за счет средств федерального и областного бюджета на сумму 8 489,6 тыс. руб., за счет средств МБ на сумму 33 291,6 тыс. руб., в основном за счет:

- увеличение расходов в сумме 4 610,3 тыс. руб. на модернизацию и укрепление материально-технической базы ДОУ;
- увеличение расходов в сумме 5 005,0 тыс. руб. на разработку ПСД (ремонт здания МБДОУ № 5);
- увеличение расходов в сумме 3 750,0 тыс. руб. на оплату ПСД по фактически заключенному договору МБОУ «СОШ № 10» от 30.11.2023 №1/2023;
- увеличение расходов в сумме 8 000,0 тыс. руб. на разработку ПСД по МБОУ «СОШ № 7» («Модернизация школьных систем образования» в 2025 году);
- увеличение расходов в сумме 952,0 тыс. руб. на оплату стоимости проезда в отпуска;
- увеличение расходов в сумме 10 000,0 руб. - субсидии на открытие спортивных пространств для молодежи;
- увеличение расходов в сумме 1 666,7 тыс. руб. - субсидии +МБ на финансовое обеспечение затрат Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи на территории Мурманской области;
- увеличение расходов в сумме 1 666,7 тыс. руб. - субсидии +МБ на финансовое развитие физкультурно-спортивной работы;
- увеличение расходов в сумме 3 101,3 тыс. руб. на ремонт помещения Пресс-центра лыжного стадиона «Тирвас».
- увеличение расходов в сумме 1 122,9 тыс. руб. на услуги физической охраны по фактической потребности;
- увеличению расходов по МКУ «Управление социального развития города Кировска» на 392,7 тыс. руб. (оплата проезда в отпуск – 60,0 т.руб., + 332,7 тыс. руб. – выплаты по сокращению штата).

6. По главному распорядителю средств местного бюджета «Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска» в целом расходы увеличены на сумму 26 953,9 тыс. руб., за счет средств федерального и областного бюджета уменьшены на сумму 332,1 тыс. руб., и увеличены за счет средств МБ на сумму 27 285,9 тыс. руб., в основном за счет:

- увеличение расходов на сумму 12 952,3 тыс. руб. на обеспечение транспортной инфраструктурой земельных участков ИЖС н.п. Титан (передачей расходов от МКУ «УКГХ»);
- увеличение расходов на сумму 918,4 тыс. руб. на оплату исполнительных документов (вымороченное имущество);
- увеличение расходов на сумму 3 828,0 тыс. руб. на проведение текущего ремонта пустующих жилых помещений для дальнейшего предоставления в социальный найм нуждающимся гражданам;
- увеличение расходов на сумму 5 362,2 тыс. руб. на проведение текущего ремонта и оборудования пустующих муниципальных жилых помещений (служебное жилье);
- увеличение расходов в сумме 2 704,8 тыс. руб. на изготовление ПСД на объект «Строительство городского кладбища».
- увеличение расходов в сумме 1 442,0 тыс. руб. на монтаж архитектурно-художественной подсветки фасадов МКД (с 2023 года).

Структура местного бюджета на 2024 г. и плановый период 2025-2026 годов в разрезе видов расходов представлена в таблице 3.



Таблица.3

Раздел	Наименование	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2023 № 69, тыс.руб.			Проект решения, тыс.руб.			Отклонения, проект решения к решению от 19.12.2023 № 69, тыс.руб.		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	624 916,1	604 892,9	605 991,4	613 772,8	603 225,1	603 800,5	-11 143,3	-1 667,8	-2 191,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 853,4	46 071,1	46 080,8	59 244,4	46 071,1	46 080,8	9 391,0	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	193 131,3	116 399,0	116 404,5	205 833,1	116 395,8	116 401,3	12 701,9	-3,2	-3,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	238 910,9	209 870,2	190 387,0	293 583,7	209 870,2	190 387,0	54 672,8	0,0	0,0
0700	Образование	1 537 233,3	1 555 656,2	1 622 788,8	1 574 479,8	1 554 316,0	1 620 963,6	37 246,5	-1 340,2	-1 825,2
0800	Культура и кинематография	765 808,2	207 977,9	219 751,7	788 940,6	207 977,9	219 751,7	23 132,4	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	132 596,3	135 499,2	132 084,0	134 592,7	134 916,1	131 521,2	1 996,4	-583,0	-562,8
1100	Физическая культура и спорт	196 220,6	189 410,5	192 668,3	201 133,6	189 410,5	192 668,3	4 913,0	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	2 400,0	2 400,0	2 400,0	2 400,0	2 400,0	2 400,0	0,0	0,0	0,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	53 290,4	82 451,2	97 125,4	71 414,2	99 991,4	133 416,7	18 123,8	17 540,2	36 291,3
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 794 360,5</b>	<b>3 150 628,3</b>	<b>3 225 682,0</b>	<b>3 945 395,0</b>	<b>3 164 574,3</b>	<b>3 257 391,2</b>	<b>151 034,4</b>	<b>13 946,0</b>	<b>31 709,2</b>

Основная сумма изменений 2024 года касается следующих направлений:

1. Уменьшение расходов на общегосударственные вопросы на 11 143,3 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 2 060,4 тыс. руб. (в основном - расходы на выплаты персоналу – проезд в отпуск);
  - 1.2. Увеличением расходов на реализацию МП "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 392,7 тыс. руб. (в основном - расходы на выплаты персоналу – проезд в отпуск);
  - 1.3. Уменьшением расходов на непрограммную деятельность УФ на 13 707,2 тыс. руб. (уменьшение резерва софинансирование расходов в рамках реализации областных региональных программ на 19 490,8 тыс. руб., увеличение резерва на проезд в отпуск на 5 913,7 тыс. руб., уменьшение резерва на социальной поддержке педагогическим работникам на 130,1 тыс. руб.);
2. Увеличение расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2024 году на 9 391,0 тыс. руб. в основном связано с:
  - 2.1. Увеличением расходов на 6 391,2 тыс. руб. на МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" (оценка лавинной опасности, замена трансформатор Коапшва).
  - 2.2. Увеличением расходов на непрограммную деятельность на 3 000,0 тыс. руб. связано с расходам, на поощрение органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области за содействие в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области).
3. Увеличение расходов на национальную экономику в 2024 году на 12 701,9 тыс. руб. в основном связано с:



- 3.1. Ростом расходов на непрограммную деятельность на 7 112,4 тыс. руб. ( проведение временных общественно полезных работ)
- 3.2. Ростом расходов на МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 12 952,3 тыс. руб. (передача расходов от МКУ «УКГХ» в КУМС)
- 3.3. Уменьшение суммы дорожного фонда на 7 359,6 тыс. руб. в основном за счет исключения расходов - 12 952 320,00 тыс. руб. (передача расходов от МКУ «УКГХ» в КУМС) и ростом на 5 592,7 тыс. руб. на расходы по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерной инфраструктуры.
4. Рост расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году на 54 672,8 тыс. руб. в основном связан с:
- 4.1. Увеличением расходов на реализацию МП "Формирование современной городской среды муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией на 2018-2024 годы" на 46 715,8 тыс. руб. (Благоустройство дворовых территорий – 22 087,9 тыс. руб., инициативные проекты – 23 185,9 тыс.).
- 4.2. Увеличением расходов на реализацию МП "Благоустройство территории и содержание объектов внешнего благоустройства на территории муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией" 7 015,5 тыс. руб. (ремонт лестниц – 2 799,5 тыс. руб., 3 640,2 – видеонаблюдение, 493,0 тыс. руб. – урны останочные)
- 4.3. Уменьшением расходов на реализацию МП "Развитие транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 13 232,2 тыс. руб. (отсутствие трансферта – распределение в течение 2024 года)
- 4.4. Увеличением расходов на реализацию МП "Обеспечение безопасности проживания в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 3 287,8 тыс. руб. (ПСД кладбища- 2 704,8 тыс. руб., 582,9 тыс. руб. – вывоз ТКО благоустройство захоронения Шилейко)
- 4.5. Увеличением расходов на реализацию МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 10 238,7 тыс. руб. (ремонт жилых помещений – соцнайм и служебное)
5. Рост расходов на образование в 2024 году на 37 246,5 тыс. руб. в основном связан с увеличением расходов на реализацию МП "Развитие образования в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 31 890,4 тыс. руб. (в основном – разработка ПСД по учреждениям для участия в областных проектах), а также на реализацию МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на сумму 4 110,9 тыс. руб. (ремонтные работы в учреждениях культуры);
6. Увеличение расходов на культуру, кинематографию в 2024 году на 23 132,4 тыс. руб. в основном связано с увеличением расходов на 22 689,4 тыс. руб. на реализацию МП "Развитие культуры и молодежной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" («Большевик»).
7. Увеличение расходов на Социальную политику в сумме 1 996,4 тыс. руб. в основном связано с увеличением расходов на МП «Дополнительная социальная поддержка населения муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией» на 2 491,1 тыс. руб. (ремонт квартир детям-сиротам и проезд в областные учреждения) и уменьшением расходов на реализацию МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" на 494,7 тыс. руб. (выплаты молодым семьям за счет ОБ).
8. Увеличение расходов на Физическую культуру и спорт на сумму 4 913,0 тыс. руб. связано с увеличением расходов по МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией" (ремонт пресс-центра «Тирвас», субсидии из ОБ).



9. Рост расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в сумме 18 123,8 тыс. руб. связано с ростом расходов по процентным платежам по коммерческому кредиту – + 18 248,4 тыс. руб., по бюджетному кредиту - минус 124,6 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2025 году выросли на 13 946,0 тыс. руб., в 2026 году – на 31 709,2 тыс. руб.

Основная сумма изменений 2025 года связана с увеличением расходов в сумме 17 540,2 тыс. руб. на обслуживание государственного и муниципального долга в сумме (рост расходов по процентным платежам по коммерческому кредиту – + 17 462,6 тыс. руб., по бюджетному кредиту - + 77,7 тыс. руб., а также уменьшением суммы зарезервированных средств 1 667,8 тыс. руб. на софинансирование областных программ

Основная сумма изменений 2026 года связана с увеличением расходов в сумме 36 291,3 тыс. руб. на обслуживание государственного и муниципального долга в сумме (рост расходов по процентным платежам по коммерческому кредиту – + 36201,6 тыс. руб., по бюджетному кредиту - + 89,7 тыс. руб., а также уменьшением суммы зарезервированных средств 2 191,0 тыс. руб. на софинансирование областных программ.

Согласно ст.37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

В заключении Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск Мурманской области по результатам проведения экспертизы локальных смет на выполнение строительных работ по благоустройству территории в н.п. Титан. № 02-07/28 от 20.04.2024, сделан вывод о необходимости увеличения стоимости строительно-монтажных работ на общую сумму 1 415 302,14 руб. в связи с актуализацией применяемых индексов к элементам прямых затрат,

Таким образом, во исполнение ст. 37 БК РФ, в целях реалистичности расчета расходов бюджета требуется увеличение бюджетных ассигнований по КБК 015 0412 1220629600 200 на 1 415,3 тыс. руб. (на реализацию МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией"). Заключение прилагается.

Согласно 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 отчетов об использовании средств дорожного фонда на 2023 год было запланировано 128 361 914,07 руб. и освоено 123 810 225,30 руб. или 96,5 % бюджетных ассигнований. При неисполненном остатке дорожного фонда бюджета города Кировска на 2023 год и плановый период 2023-2024 годов в сумме 4 551 688,77 руб. требуется дополнительное увеличение муниципального дорожного фонда бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на 4 551 688,77 руб. (раздел 8 Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Кировска за 2023 год по итогам внешней проверки №02-01/29 от 25.04.2024);

### **Выводы:**

1. Проектом решения предусмотрено:

1.1. Увеличение доходов бюджета города Кировска в 2024 году на 152 327,1 тыс. руб., снижение доходов в 2025 году на 51 111,7 тыс. руб., снижение доходов в 2026 году на 51 572,4 тыс. руб.

1.2. Увеличение расходов бюджета города Кировска в 2024 году на 151 034,4 тыс. руб., в 2025 году на 13 946,0 тыс. руб., в 2026 году на 31 709,2 тыс. руб.

2. Согласно проекта решения Совета депутатов дефицит бюджета в 2024 году составит 167 654,7 тыс. руб. (или 8,9 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2025 году составит 148 304,1 тыс. руб. (или 8,2 % от



общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), в 2026 году составит 166 773,0 тыс. руб. (или 9,4 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), что соответствует ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Предельный объем муниципального долга соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **Предложения:**

1. Уточнить текстовую часть проекта решения в части изменения размера дефицита в 2026 году на 8,8%.
2. Во исполнение ст. 37 БК РФ, в целях реалистичности расчета расходов бюджета рассмотреть возможность увеличения бюджетных ассигнований по КБК 015 0412 1220629600 200 на 1 415,3 тыс. руб. (на реализацию МП "Реализация жилищной политики в муниципальном образовании город Кировск с подведомственной территорией").
3. Во исполнение ст. 179.4 БК РФ рассмотреть возможность увеличения муниципального дорожного фонда бюджета города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов на 4 551 688,77 руб. в 2024 году (раздел 8 Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Кировска за 2023 год по итогам внешней проверки №02-01/29 от 25.04.2024);
4. Разработать и утвердить положение о закупке товаров, работ и услуг АНО «Центр городского развития города Кировска» согласно Закону № 223, предусматривая, что предоставленные средства бюджета города Кировска на благоустройство муниципальных территорий будут расходоваться в соответствии с этим положением (при отсутствии такого положения).

Предложенные изменения в решение Совета депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области от 19.12.2023 №69 «О бюджете города Кировска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» могут быть рассмотрены Советом депутатов муниципального округа город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области в представленной редакции с учетом рассмотрения предложений Контрольно-счетного органа.

### **Приложения:**

- 1) информация об изменениях параметров доходной части бюджета города Кировска в 2024-2026 годах – 1 стр.;
- 2) заключения Контрольно-счетного органа муниципального округа город Кировск Мурманской области по результатам проведения экспертизы локальных смет на выполнение строительных работ по благоустройству территории в н.п. Титан. № 02-07/28 от 20.04.2024 – 2 стр.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
муниципального округа город Кировск  
Мурманской области



Т.К. Белова



Приложение 1

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете от 19.12.2023 № 69. тыс.руб.				Проект решения. тыс.руб.				Отклонения, проект решения к решению от 19.12.2023 № 69. тыс.руб.			
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
<b>1</b>												
<b>ДОХОДЫ</b>												
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>												
налоги на прибыль, доходы	1 792 774,9	1 867 519,6	1 950 935,2	1 893 740,9	1 819 006,2	1 902 762,3	1 009 665,9	-48 513,3	-48 172,8			
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 205 247,7	1 286 063,8	1 370 143,8	1 334 604,3	1 286 408,7	1 370 501,4	1 29 356,7	344,9	357,6			
налоги на совокупный доход	1 017 349,6	1 091 344,6	1 167 901,1	1 146 368,3	1 091 344,6	1 167 901,1	1 29 018,7	0,0	0,0			
налоги на имущество	9 219,7	9 406,6	9 753,1	9 557,7	9 751,5	10 110,7	338,0	344,9	357,6			
налоги на имущество физических лиц	84 546,4	90 408,5	96 805,9	84 546,4	90 408,5	96 805,9	0,0	0,0	0,0			
налоги на имущество организаций	83 014,7	83 731,5	84 455,4	83 014,7	83 731,5	84 455,4	0,0	0,0	0,0			
налоги на имущество физических лиц	1 117,3	1 172,6	1 228,2	1 117,3	1 172,6	1 228,2	0,0	0,0	0,0			
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>												
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	587 527,3	581 455,7	580 791,3	559 136,5	532 597,5	532 260,9	-28 390,7	-48 858,2	-48 530,4			
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	547 170,2	547 170,2	547 170,2	498 499,1	498 499,1	498 499,1	-48 671,1	-48 671,1	-48 671,1			
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 953,4	19 953,4	19 953,4	19 953,4	19 953,4	19 953,4	0,0	0,0	0,0			
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 081,2	6 896,5	6 559,9	9 294,5	6 896,5	6 559,9	213,3	0,0	0,0			
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 887,3	3 000,5	2 672,7	26 021,7	2 823,4	2 823,4	19 134,5	-177,1	150,7			
штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 435,2	4 435,2	4 435,2	4 489,8	4 425,1	4 425,1	54,6	-10,1	-10,1			
прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	878,0	0,0	0,0	878,0	0,0	0,0			
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>												
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 832 638,2	1 249 045,1	1 294 732,3	1 883 999,4	1 246 446,8	1 291 332,7	51 361,2	-2 598,3	-3 399,6			
дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 682 638,2	1 249 045,1	1 294 732,3	1 720 015,0	1 246 446,8	1 291 332,7	37 376,8	-2 598,3	-3 399,6			
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	710 268,1	223 976,9	230 371,2	736 622,4	221 378,5	226 971,7	26 354,3	-2 598,3	-3 399,6			
субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	939 842,0	995 040,1	1 033 675,9	940 752,1	995 040,1	1 033 675,9	910,1	0,0	0,0			
прочие безвозмездные поступления	32 528,1	30 028,1	30 685,1	42 640,5	30 028,1	30 685,1	10 112,4	0,0	0,0			
доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	150 000,0	0,0	0,0	162 924,5	0,0	0,0	12 924,5	0,0	0,0			
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	3 625 413,1	3 116 564,6	3 245 667,4	3 777 740,3	3 065 453,0	3 194 095,0	152 327,1	-51 111,7	-51 572,4			