

Молочный



Мурманская область
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
КОЛЬСКОГО РАЙОНА**

Советский пр., д.50, Кола 184381
Телефон 690-415
ОГРН 1155105000225
ИНН/КПП 5105009232/510501001
E-mail: kontrolkola@yandex.ru

от 27.11.2023 г. N 90/03-05
на _____ от _____ г.

Главе городского поселения
Молочный Кольского района
Мурманской области

М. В. Семеновой

*О направлении заключения
на проект решения*

Уважаемая Марина Викторовна!

Контрольно-счетная палата Кольского района на основании Соглашения о передаче части полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Молочный Кольского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 05.12.2022 № 09/03-08 направляет Вам «Заключение Контрольно-счетной палаты Кольского района на проект решения Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение:
заключение на 6 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кольского района

Н.В. Крылова

*Тараканова Наталья Васильевна,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Кольского района, раб. тел. 88152690415,
kontrolkola@yandex.ru*

Заключение
на проект решения Совета депутатов городского поселения
Молочный Кольского района «О бюджете городского поселения
Молочный Кольского района Мурманской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

г.п. Молочный

27 ноября 2023 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Кольского района на проект решения Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Положением о бюджетном процессе в городском поселении Молочный Кольского района (утверждено решением Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района (далее – Совет депутатов) от 27.12.2007 № 2-42/3 (в редакции от 31.05.2022 № 5-44/7) (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе);
- Положением «О контрольно-счетной палате Кольского района» (утверждено решением Совета депутатов Кольского района от 19.03.2015 № 46/5).

На основании:

- пункта 1.40 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Кольского района на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Кольского района от 15.12.2022 г. № 45 (с изменениями и дополнениями);
- распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Кольского района от 15.11.2023 г. № 38.

Цель проведения экспертизы - определение соответствия данного проекта решения о бюджете, документов, представленных с проектом решения о бюджете действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации при подготовке заключения на проект решения о бюджете контрольно-счетная палата Кольского района учитывала:

- необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 февраля 2023 года;
- Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
- постановление администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 07.11.2023 г. № 96 «Об основных направлениях бюджетной политики городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- постановление администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 01.11.2023 г. № 95 «Об основных направлениях налоговой политики городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Прогноз социально-экономического развития городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный постановлением администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 07.11.2023 № 97;
- паспорта муниципальных программ, предусмотренные к финансированию из средств бюджета городского поселения Молочный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

При подготовке заключения контрольно-счетной палаты Кольского района использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения о бюджете и их расчетов.

Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составлен в соответствии с «Порядком составления проекта бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области», утвержденным постановлением администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 18.08.2020 № 70.

Проект решения о бюджете и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены Главой администрации городского поселения Молочный на рассмотрение Совета депутатов в срок, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, к основным характеристикам бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области отнесен верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года.

Пунктом 1, 2 проекта бюджета определены основные характеристики бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

| | (тыс. руб.) | | |
|---|-------------|-----------|-----------|
| Показатель | 2024 г. | 2025 г. | 2026 г. |
| Прогнозируемый общий объем доходов бюджета | 166 748,4 | 106 716,9 | 115 499,0 |
| Общий объем расходов бюджета | 173 744,1 | 106 716,9 | 115 499,0 |
| Условно утвержденные расходы | - | 2 252,5 | 4 939,9 |
| Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 6 995,7 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>в том числе по муниципальным гарантиям</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетные ассигнования. Это статьи расходной части бюджета, состав и структура расходов определяются исходя из конкретных социально-экономических условий и задач экономической политики.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ сумма расходов в приложениях № 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2 соответствует утвержденной сумме расходов без учета условно утвержденных расходов.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Прогноз по доходам бюджета поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов рассчитан с учетом прогноза социально-экономического развития городского поселения, основных направлений налоговой и бюджетной политики в 2024 году.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов,

утвержден постановлением администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области от 07.11.2023 № 97.

Структура доходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

| (тыс. руб.) | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Наименование доходов | Оценка 2023 года | 2024 год Прогноз | 2025 год Прогноз | 2026 год Прогноз |
| Налоговые и неналоговые доходы - всего | 86 151,3 | 69 965,0 | 74 738,5 | 82 315,0 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые доходы | 75 511,6 | 68 033,0 | 72 747,5 | 80 264,9 |
| Неналоговые доходы | 10 639,7 | 1 932,0 | 1 991,0 | 2 050,1 |
| Безвозмездные поступления - всего | 156 617,7 | 96 783,4 | 31 978,4 | 33 184,0 |
| в том числе: | | | | |
| Дотации | 15 165,6 | 17 703,8 | 15 359,7 | 16 483,9 |
| Субсидии | 139 623,1 | 77 415,3 | 14 928,4 | 14 979,4 |
| Субвенции | 1 829,0 | 1 664,3 | 1 690,3 | 1 720,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | | | | |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | | | | |
| Доходы всего | 242 769,0 | 166 748,4 | 106 716,9 | 115 499,0 |

Прогноз поступлений налоговых доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен ИФНС РФ по Мурманской области.

Структура налоговых доходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

| (тыс. руб.) | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Наименование доходов | 2024 год прогноз | 2025 год прогноз | 2026 год прогноз |
| Налоговые доходы, всего | 68 033,0 | 72 747,5 | 80 264,9 |
| Налоги на прибыль, доходы | 29 767,0 | 30 955,0 | 33 206,0 |
| в том числе: | | | |
| налог на доходы физических лиц | 29 767,0 | 30 955,0 | 33 206,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 300,0 | 3 402,0 | 4 584,0 |
| в том числе: | | | |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 3 300,0 | 3 402,0 | 4 584,0 |
| Налоги на совокупный доход | 29 996,0 | 33 355,5 | 37 439,9 |
| Налоги на имущество | 4 970,0 | 5 035,0 | 5 035,0 |
| в том числе: | | | |
| налог на имущество физических лиц | 1 595,0 | 1 627,0 | 1 627,0 |
| земельный налог | 3 375,0 | 3 408,0 | 3 408,0 |

Расходы бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе 12 (двенадцати) муниципальных программ, являющихся одним из инструментов долгосрочного бюджетного планирования, основная задача которого состоит в увязке

проводимой бюджетной политики с задачами по созданию условий для долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

Объем и структура расходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основе «базовых» объемов бюджетных ассигнований, включенных в уточненные параметры решения Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района от 20.12.2022 № 2-51/7 «О бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Совета депутатов городского поселения Молочный Кольского района от 28.09.2023 № 9-1/8), учетом следующих факторов (далее – общие подходы):

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия;

- достижения целевых значений показателей заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации, с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5 %;

- изменения предельной базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом положений статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации;

- при оказании муниципальными бюджетными или автономными учреждениями услуг (выполнения работ) сверх установленного муниципального задания, а также осуществления иной приносящей доход деятельности, затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается имущество учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности;

- соблюдения требований главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации об исключении движимого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество организаций;

- соблюдения требований главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решений органов местного самоуправления об установлении ставок земельного налога для муниципальных учреждений в соответствующем муниципальном образовании;

- установления и исполнения расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления Кольского района и с учетом требований статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Раздел | Оценка 2023 год | 2024 год прогноз | 2025 год прогноз | 2026 год прогноз |
|---|--------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| Общегосударственные вопросы | 01 | 45 881,6 | 35 261,4 | 33 475,7 | 34 038,1 |
| Национальная оборона | 02 | 641,8 | 669,4 | 695,4 | 725,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1 426,1 | 1 493,5 | 200,0 | 200,0 |
| Национальная экономика | 04 | 16 812,1 | 12 581,4 | 10 803,5 | 11 985,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 148 730,1 | 76 056,5 | 13 692,1 | 16 904,2 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 5 666,7 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 08 | 40 256,0 | 43 782,7 | 44 808,8 | 45 916,4 |

| | | | | | |
|-----------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Социальная политика | 10 | 488,0 | 3 699,2 | 589,1 | 589,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 69,1 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | x | 259 971,5 | 173 744,1 | 104 464,6 | 110 559,1 |

**Программная структура бюджета городского поселения
Молочный Кольского района Мурманской области
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Проект бюджета сформирован на основе утвержденных администрацией городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области 12 (двенадцати) муниципальных программ, охватывающих основные сферы (направления) деятельности администрации городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области.

Муниципальные программы городского поселения Молочный, планируемые к реализации в 2024-2026 годах характеризуются следующими данными:

(тыс. руб.)

| № п/п | Наименование муниципальной программы | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
|-------|---|------------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Муниципальная программа «Повышение безопасности населения городского поселения Молочный» | 1 625,9 | 1 625,9 | 1 625,9 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие и повышение качества человеческого капитала» | 115,0 | 115,0 | 115,0 |
| 3 | Муниципальная программа «Обеспечение благоприятной окружающей среды городского поселения Молочный» | 10 813,4 | 8 663,6 | 7 050,3 |
| 4 | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» | 200,0 | 100,0 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского поселения Молочный» | 2 056,1 | 1 576,1 | 1 176,1 |
| 6 | Муниципальная программа «Повышение эффективности муниципального управления» | 64 079,7 | 65 016,7 | 66 278,5 |
| 7 | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области» | 14 772,7 | 12 994,8 | 14 176,8 |
| 8 | Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области» | 450,0 | 230,0 | 230,0 |
| 9 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области» | 3 110,2 | | |
| 10 | Муниципальная программа «Предоставление земельных участков для индивидуального жилищного строительства многодетным семьям» | 337,0 | 200,0 | 200,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области» | 511,2 | | |
| 12 | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области» | 57 986,4 | | |
| | Итого по муниципальным программам | 156 057,6 | 90 522,1 | 90 952,6 |
| | Непрограммная деятельность | 17 686,5 | 13 942,3 | 19 606,5 |

| | | | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Условно утверждаемые расходы | | 2 252,5 | 4 939,9 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 173 744,1 | 106 716,9 | 115 499,0 |

Резервный фонд

Пунктом 23 проекта Решения о бюджете Резервный фонд предусматривается на 2024 года в размере 200,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 200,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 200,0 тыс. рублей

Дорожный фонд

Согласно пункту 22 проекта Решения о бюджете городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области Дорожный фонд муниципального образования предусматривается в объеме на 2024 год – 11 451,9 тыс. рублей, на 2025 год – 9 674,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10 856,0 тыс. рублей.

Анализ текстовых статей проекта бюджета и приложений

Текстовая часть проекта бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выдержана в контексте законопроекта о бюджете Мурманской области.

Выводы и предложения:

1. Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации. Проект бюджета сформирован на трехлетний период.
2. Проект Решения о бюджете внесен главой администрации городского поселения Молочный своевременно в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области.
3. Вместе с Проектом Решения о бюджете представлены документы, указанные в статье 19 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Молочный Кольского района Мурманской области.
4. Общий объем доходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 166 748,4 тыс. рублей, в том числе:
 - налоговые доходы 68 033,0 тыс. рублей, или 40,8 % объема доходов бюджета;
 - неналоговые доходы – 1 932,0 тыс. рублей (1,2 %),
 - безвозмездные поступления – 96 783,4 тыс. рублей (58,0 %).
5. Общий объем расходов бюджета городского поселения Молочный Кольского района Мурманской области на 2024 год предусмотрен проектом Решения о бюджете в сумме 173 744,1 тыс. рублей.
6. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей.
7. Дефицит бюджета на 2024 год в сумме 6 995,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Кольского района предлагает учесть выводы, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кольского района



Н.В. Крылова