



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«09» ноября 2023 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 26.12.2007 № 108, Положением «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово», утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.01.2012 № 3, пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 28.12.2022 № 59.

Экспертиза проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Положения о Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово 30 октября 2023 года.

Проект решения о бюджете содержит все показатели и приложения, определенные статьей 184.1 БК РФ и статьей 40 Положения о бюджетном процессе. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 41 Положения «О бюджетном процессе в рабочем поселке

Кольцово» одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за семь месяцев 2023 года и предварительные итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за 2023 год;
- прогноз социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- верхний предел муниципального долга рабочего поселка Кольцово по состоянию на 01 января 2025 года и плановый период 01 января 2026 года, 01 января 2027 года;
- ожидаемое исполнение бюджета рабочего поселка Кольцово за 2023 год;
- реестр источников доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- паспорта муниципальных программ.

1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Согласно части 1 статьи 184.1 БК РФ, пункта 1 части 1 статьи 40 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025 год и 2026 год содержит основные характеристики бюджета, включающие общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Общий объем доходов на 2024 год запланирован в размере 1 670 236,1 тыс. руб., общий объем расходов в размере 1 710 236,1 тыс. руб., дефицит бюджета составляет 40 000,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2025 год и 2026 год: общий объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2025 год – 1 345 413,2 тыс. руб. и на 2026 год – 1 474 594,1 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2025 год – 1 209 413,2 тыс. руб., и на 2026 год в размере 1 414 594,1 тыс. руб.

На 2025 год бюджет рабочего поселка Кольцово запланирован профицитным в размере 136 000,0 тыс. руб., на 2026 год также профицитным в размере 60 000,0 тыс. руб.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частями 1, 2 статьи 40 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рабочего поселка Кольцово содержит перечень сведений и показателей бюджета, которые должны быть установлены решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово о бюджете.

В текстовых статьях проекта решения о бюджете рабочего поселка Кольцово содержатся следующие показатели:

- основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово, к которым относятся общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов;
- общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год запланирован в размере 1 277,9 тыс. руб., на плановый период 2025 год – 1 127,9 тыс. руб., на 2026 год – 1 127,9 тыс. руб.;
- объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах;
- верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года, 1 января 2027 года;
- объём расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов;
- размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов;
- общий объём условно утверждаемых расходов на 2025 год, на 2026 год.

2. Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта решения о бюджете

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учётом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н) и показала следующее.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации, применявшиеся при составлении проекта решения о бюджете, соответствуют статье 18 БК РФ и приказу Минфина России от 01.06.2023 № 80н.

3. Оценка доходной части бюджета, в том числе оценка полноты отражения доходов

В представленном проекте решения о бюджете доходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год прогнозируются в сумме 1 670 236,1 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы – 558 527,5 тыс. руб. или 33,44 % от общей суммы доходной базы, безвозмездные поступления – 1 111 708,6 тыс. руб. или 66,56 %.

Прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2025 года составляет 1 345 413,2 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 592 857,7 тыс. руб. или 44,06 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 752 555,5 тыс. руб. или 45,06 % от общего объема доходов, в 2026 году прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово составляет 1 474 594,1 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 611 904,6 тыс. руб. или 41,49 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 862 689,5 тыс. руб. или 58,5 % от общего объема доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год планируемая доходная часть бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год увеличиться на 6,11 %, и уменьшится на 15,5 % в 2025 году, в 2026 год на 6,31 %.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 – 2026 годы представлена в таблице 1.

Таблица № 1

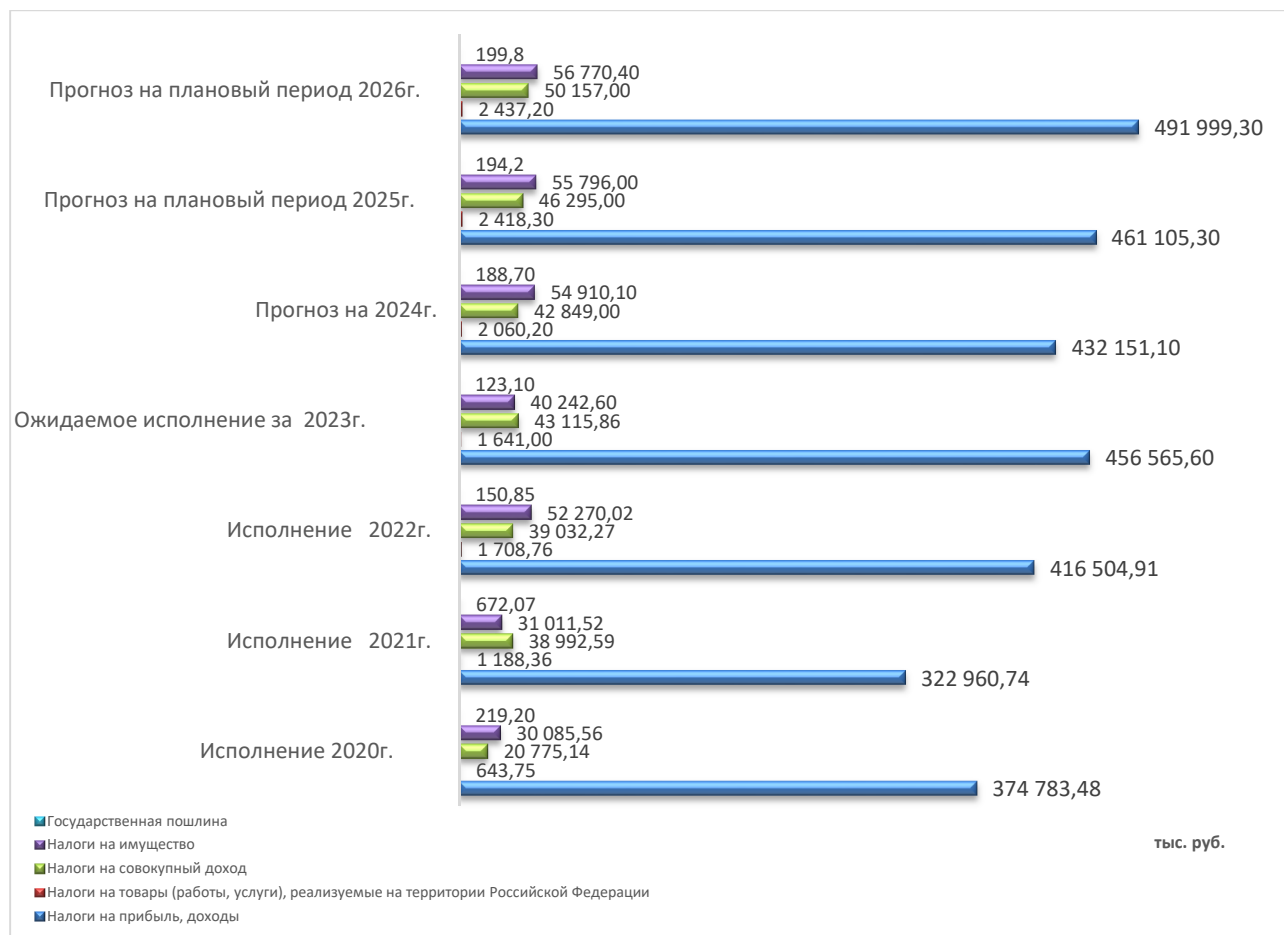
Наименование доходов	2024 год	2025 год	2026 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Всего доходов бюджета рабочего поселка Кольцово, в том числе:	1 670 236,1	1 345 413,2	1 474 594,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	558 527,5	592 857,7	611 904,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	532 159,1	565 808,8	601 563,7
Налоги на прибыль, доходы	432 151,1	461 105,3	491 999,3
Налог на доходы физических лиц	432 151,1	461 105,3	491 999,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 060,2	2 418,3	2 437,2
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	1 000,0	1 200,0	1 200,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	10,0	30,0	37,0

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	1 150,2	1 288,3	1 300,2
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	-100,0	-100,0	-100,0
Налоги на совокупный доход	42 849,0	46 295,0	50 157,0
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	30 992,0	31 297,0	33 014,0
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	7 000,0	10 000,0	12 000,0
Единый сельскохозяйственный налог	44,0	45,0	46,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 813,0	4 953,0	5 097,0
Налоги на имущество	54 910,1	55 796,0	56 770,4
Налог на имущество физических лиц	8 858,4	9 744,3	10 718,7
Транспортный налог	7 712,7	7 712,7	7 712,7
Земельный налог	38 339,0	38 339,0	38 339,0
Государственная пошлина	188,7	194,2	199,8
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	84,4	86,9	89,4
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	104,3	107,3	110,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	26 368,4	27 048,9	10 340,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 422,7	23 996,9	7 178,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	19 716,0	20 367,6	4 628,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 898,8	1 961,1	1 090,5
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	197,5	205,4	213,6

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	233,0	218,9	216,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 377,4	1 243,9	1 029,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	79,5	82,7	86,0
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	72,0	74,9	77,9
Плата за размещение отходов производства	7,5	7,8	8,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	187,5	187,5	187,5
Административные штрафы, установленные Гл.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	0,5	0,5	0,5
Административные штрафы, установленные Гл. 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	0,3	0,3	0,3
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	184,7	184,7	184,7
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа	2,0	2,0	2,0
Прочие неналоговые доходы	2 678,7	2 781,8	2 889,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	2 678,7	2 781,8	2 889,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 111 708,6	752 555,5	862 689,5

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2024-2026 годах 38,12 %, 51,31 %, 53,09 %, в том числе налоговые доходы 36,23 %, 48,91 %, 50,86 % и неналоговые доходы 1,88 %, 2,40 %, 2,23 % соответственно.

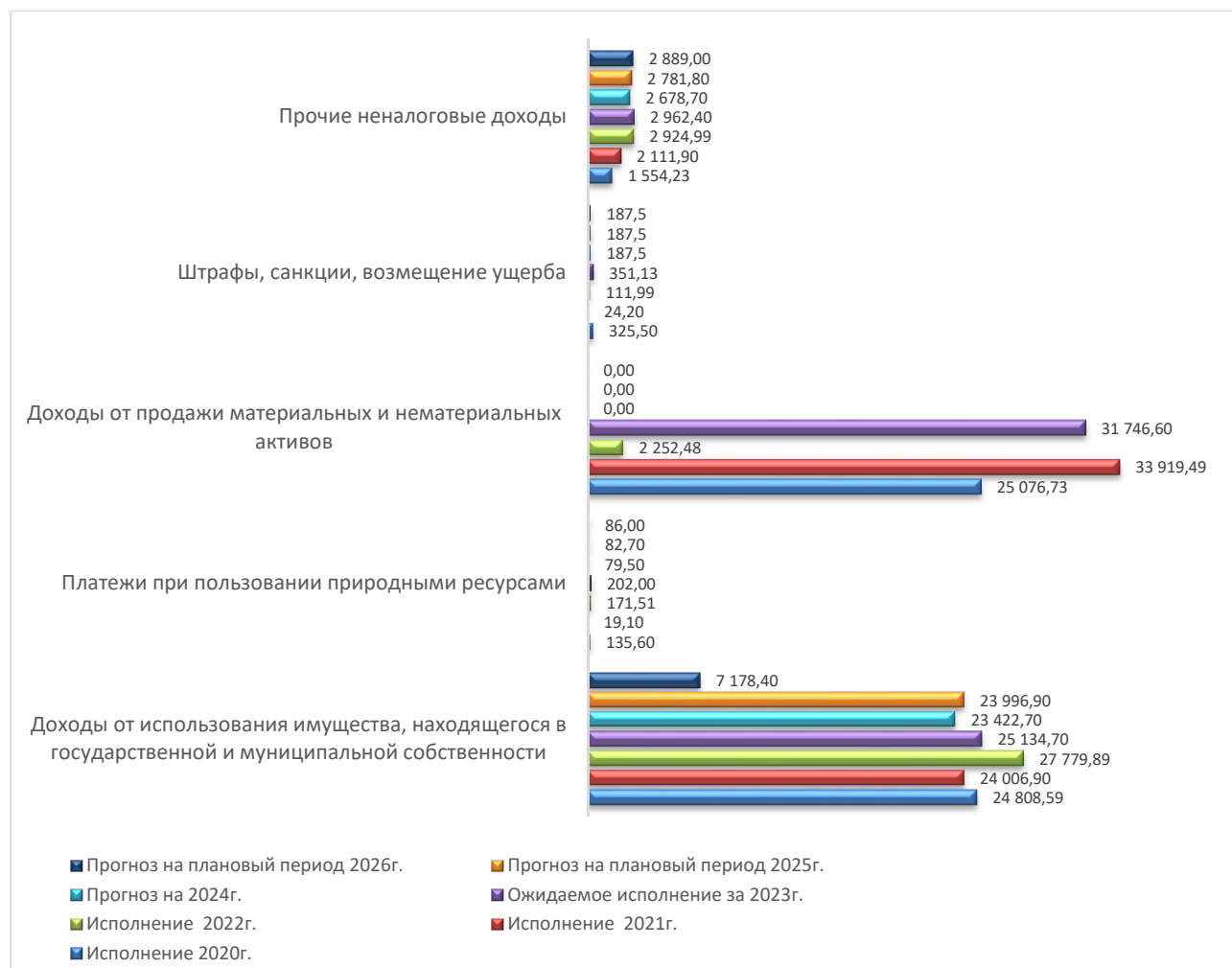
Прогноз и динамика поступлений налоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово.



На очередной финансовый год доля налогов на прибыль, доходы (НДФЛ) в налоговых доходах составит 81,21 % или 25,87 % в общем объеме доходов местного бюджета, на плановый период 2025 года – 81,49 % или 34,27 % в общем объеме доходов бюджета, на 2026 год – 81,79 % или 33,37 % в общем объеме доходов бюджета.

Прогнозируется уменьшение налога на прибыль, доходы (НДФЛ) в очередном финансовом году на 5,35 %, налога на совокупный доход на 0,62 %, и увеличение налога на имущество на 36,45 %, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) на 25,55 %, государственной пошлины на 53,29 % по отношению к оценке ожидаемого исполнения налогов за 2023 год.

Прогноз и динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово.



В доходную часть местного бюджета на 2024 год планируется поступление неналоговых доходов, а именно: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», который составит 1,4 % общего объёма доходов или 88,83 % в неналоговых доходах, на плановый период 2025 года – 1,78 % или 88,72 % в неналоговых доходах, на 2026 год – 0,49 % или 69,42 % соответственно; «Прочие неналоговые доходы» составят в 2024 году 0,16 % общего объёма доходов или 10,16 % в неналоговых доходах, на плановый период 2025 года – 0,21 % или 10,28 % в неналоговых доходах, на 2026 год – 0,20 % или 27,94 % соответственно; «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на очередной финансовый год и на плановый период 2025 – 2026 года не запланированы; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составят в очередном финансовом году 0,011 % общего объёма доходов или 0,71 % в неналоговых доходах, на плановый период 2025 года – 0,014 % или 0,69 % в неналоговых доходах, на 2026 год – 0,013 % или 1,81 % соответственно.

Прогнозируется уменьшение неналоговых доходов по отношению к оценке ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2023 год, а именно: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 6,8 % в 2024 году, в 2025 году на 4,5 %, в 2026 году на 0,01 %; «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 60,6 % в очередном финансовом году и на 59,1 % в 2025 году и 57,4 % в 2026 году; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» уменьшение на 46,6 % в 2024 году, на 46,6 % в плановом периоде соответственно; «Прочие неналоговые доходы» на 9,57 % в 2024 году, на 6,09 %, на 2,48 % в 2025 – 2026 годах соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются на 2024 год в сумме 1 111 708,6 тыс. руб.

Общий объём безвозмездных поступлений в 2025 году планируется в сумме 752 555,5 тыс. руб., в 2026 году – 862 689,5 тыс. руб.

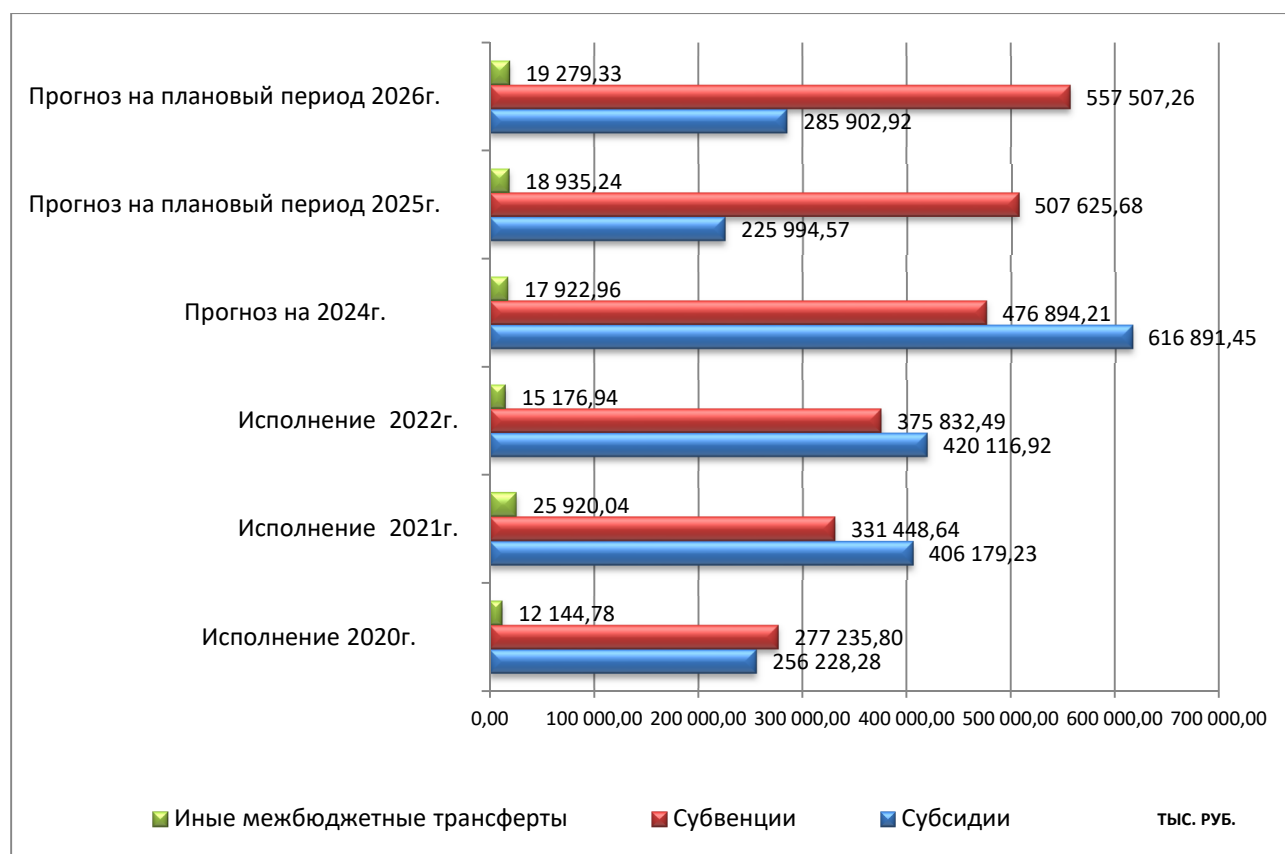
Изменение объёмов безвозмездных поступлений в 2025 и 2026 годах наблюдается следующее. Так, по отношению к 2024 году в 2025 году объём безвозмездных поступлений уменьшится на 359 153,13 тыс. руб., или на 32,31 %, а в 2026 году на 249 019,11 тыс. руб., или на 22,4 %.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена в таблице 2.

Таблица № 2

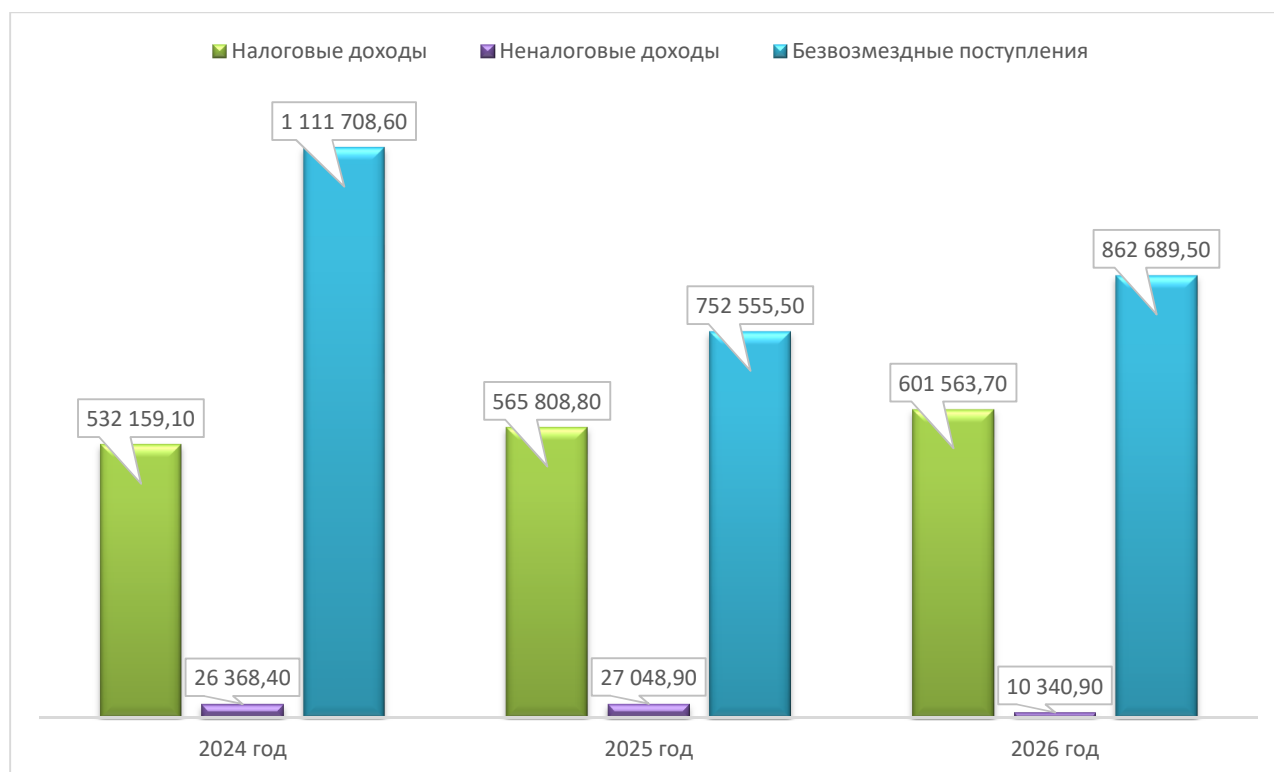
Виды источников	Проект бюджета					
	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
<i>Субсидии</i>	616 891,45	55,49	225 994,57	30,0	285 902,92	33,14
<i>Субвенции</i>	476 894,21	42,9	507 625,68	67,5	557 507,26	64,62
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	17 922,96	1,61	18 935,24	2,5	19 279,33	2,24
Всего	1 111 708,62	100	752 555,49	100	862 689,51	100

Прогноз и динамика безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ.



Доля безвозмездных поступлений в общих доходах местного бюджета на 2024 год прогнозируется в размере 66,55 %, на плановый период 2025 год – 55,93 %, на 2026 год – 58,5 %. Наибольший объём поступлений прогнозируется по субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год доля которых в собственных доходах составляет 36,93 %, на плановый период 2025 года – 16,79 %, на 2026 год – 19,39 %. По субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации доля в собственных доходах на 2024 год прогнозируется – 28,55 %, на плановый период 37,73 %, 37,81 % в 2025 – 2026 годах соответственно.

Структура доходной части прогнозируемого бюджета на очередной финансовый год и плановый период.



4. Оценка расходной части бюджета

Расходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год запланированы в сумме 1 710 236,1 тыс. руб., на 2025 год – 1 209 413,2 тыс. руб., на 2026 год – 1 414 594,10 тыс. руб.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица № 3

Наименование раздела	Ожидаемое исполнение за 2023 год тыс. руб.	Проект бюджета		
		2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.	2026 год тыс. руб.
<i>Общегосударственные вопросы</i>	194 255,42	129 809,50	123 690,00	124 145,80
<i>Национальная оборона</i>	1 038,11	-	-	-
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	14 479,86	16 361,40	16 361,40	16 361,40
<i>Национальная экономика</i>	114 887,20	68 069,80	20 647,50	61 916,30
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	217 286,36	193 387,10	61 735,50	76 364,20

<i>Образование</i>	834 680,08	936 799,30	764 565,70	846 631,90
<i>Культура, кинематография</i>	107 543,30	133 577,70	28 422,40	28 420,90
<i>Социальная политика</i>	13 863,75	12 228,50	12 021,70	26 825,80
<i>Физическая культура и спорт</i>	179 434,81	204 964,1	150 031,90	197 957,80
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	10 657,87	15 038,70	17 988,70	7 268,80
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	13 948,40	28 701,20
Итого	1 688 126,76	1 710 236,10	1 209 413,20	1 414 594,10

Приоритетным направлением расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов является образование, на долю которого в 2024 году приходится 54,78 %, в 2025 году – 63,30 %, в 2026 году – 60,13 % всех расходов.

В 2024 году планируется повышение общего объема расходов бюджета рабочего поселка Кольцово в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год на 1,31 %.

По разделам повышение составит, а именно: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,99 %; «Образование» на 12,23 %; «Культура, кинематография» на 24,21 %; «Физическая культура и спорт» на 14,23 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 41,10 %.

Планируется снижение расходов в очередном финансовом году по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 33,18 %; «Национальная экономика» на 40,75 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10,99 %; «Социальная политика» на 11,80 %.

На плановый период 2025 года запланировано повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,99 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 68,78 %.

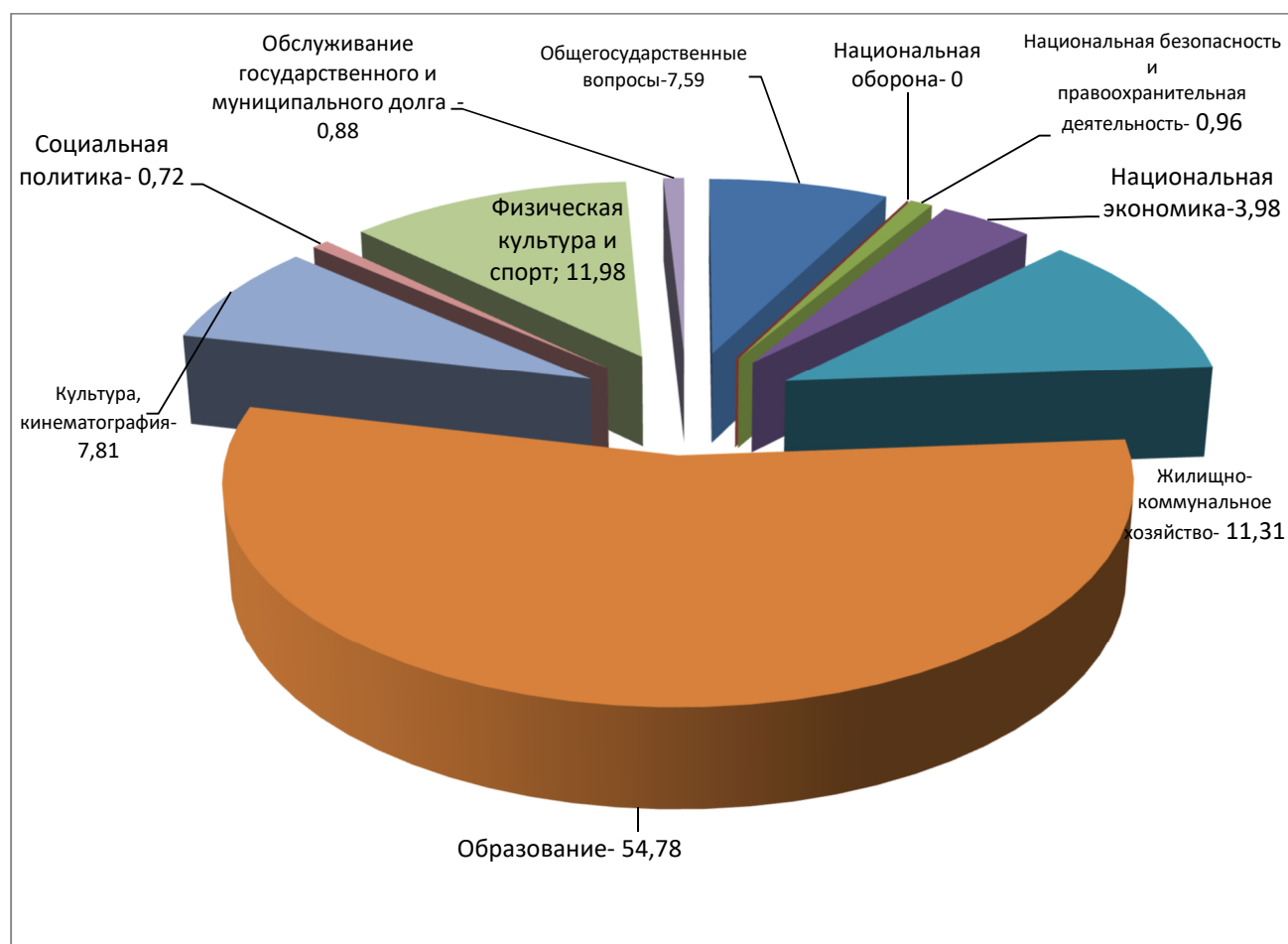
На плановый период 2025 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 36,33 %; «Национальная экономика» на 82,03 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 71,59 %; «Образование» на 8,40 %; «Культура,

кинематография» на 73,57 %; «Социальная политика» на 13,29 %; «Физическая культура и спорт» на 16,39 %.

На плановый период 2026 года запланировано повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12,99 %; «Образование» на 1,43 %; «Социальная политика» на 93,50 %; «Физическая культура и спорт» на 10,32 %.

На плановый период 2026 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 36,09 %; «Национальная экономика» на 46,11 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 64,86 %; «Культура, кинематография» на 73,57 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 93,18 %.

Прогнозируемый процент расходов бюджетных ассигнований на очередной финансовый 2024 год по разделам классификации расходов местного бюджета.



Муниципальные программы

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом решения о бюджете предусматривается финансирование в 2024 году 12 (двенадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 549 741,1 тыс. руб.

В 2025 году планируется финансирование 13 (тринадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 039 381,8 тыс. руб., а в 2026 году планируется финансирование 12 (двенадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 240 384,9 тыс. руб.

Представленные в проекте решения о бюджете перечни муниципальных программ в объемно-финансовом выражении свидетельствуют о преимущественной доле программно-целевого метода управления при составлении проекта бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. Объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2024 год составляет 90,6 %, на плановый период 2025-2026 годы 86,1 %, 88,1 % соответственно.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице 4.

Таблица № 4.

Наименование муниципальных программ	Проект бюджета		
	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.	2026 год тыс. руб.
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово»	3 124,6	674,6	674,6
Муниципальная программа «Молодежная политика в рабочем поселке Кольцово»	4 629,6	1 871,3	1 871,3
Муниципальная программа «Развитие культуры в рабочем поселке Кольцово»	186 090,9	39 687,9	49 686,3
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово»	246 428,5	169 187,1	217 112,9
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово»	813 635,9	708 400,6	780 466,8
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово»	19 132,4	19 442,0	34 583,2
Муниципальная программа «Защита населения и территории рабочего поселка Кольцово от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, профилактика правонарушений и	16 361,4	16 361,4	16 361,4

обеспечение общественного порядка, профилактика терроризма и экстремизма на территории рабочего поселка Кольцово»			
Муниципальная программа «Развитие информатизации в рабочем поселке Кольцово»	21 966,2	10 183,8	10 183,8
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово»	182 628,0	49 964,0	75 907,9
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово»	42 979	9 789,1	51 057,9
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово»	2 005,4	2 048,5	2 022,4
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области»	10 759,2	456,4	456,4
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в рабочем поселке Кольцово»	-	11 315,1	-
Итого	1 549 741,1	1 039 381,8	1 240 384,9

5. Оценка сбалансированности бюджета

В представленном проекте решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово о бюджете местный бюджет на 2024 год спланирован с дефицитом в сумме 40 000,0 тыс. руб. На плановый период бюджет запланирован в 2025 году с профицитом в сумме 136 000,0 тыс. руб., на 2026 год с профицитом в сумме 60 000,0 тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета рабочего поселка на 2024 – 2026 годы представлены в таблице 5.

Таблица № 5

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2023 г.	Проект бюджета		
		2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы	1 573 996,28	1 670 236,1	1 345 413,2	1 474 594,1
Расходы	1 688 126,76	1 710 236,1	1 209 413,2	1 414 594,1
Дефицит (-)/(профицит)	-114 130,48	-40 000,0	136 000,0	60 000,0

На очередной финансовый 2024 год запланирован рост доходной и расходной частей бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2023 год, а именно: доходной части на 6,11 %, расходной части на 1,31 %.

В плановом периоде на 2025–2026 годы планируется снижение доходной части местного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за текущий финансовый год на 14,52 %, 6,31 %, расходной части на 28,36 %, 16,2 %.

Сбалансированность местного бюджета рабочего поселка Кольцово обеспечена на очередной финансовый год в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источник финансирования дефицита бюджета на 2024 год запланирован в соответствии с абзацем 1 статьи 33 БК РФ.

В приложении 12 к проекту решения о бюджете данным источником финансирования дефицита бюджета является кредит кредитной организации и отражен по КБК 01 02 00 00 00 0000 000.

При планировании местного бюджета соблюдена норма, установленная абзацем 2 статьи 33 БК РФ, а именно при составлении бюджета рабочего поселка Кольцово размер дефицита на 2024 год уменьшен на 64,95 % по отношению к ожидаемому исполнению текущего финансового года.

6. Оценка муниципального внутреннего долга, размера резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово

Действующим решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 14.12.2022 № 142 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в пункте 26 верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2024 года установлен в сумме 133 085,3 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года в сумме 123 085,3 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., и на 1 января 2026 года в сумме 20 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.

Представленным проектом решения о бюджете на 1 января 2025 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 206 000,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года в сумме 70 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2027 года в сумме 10 000,0 тыс. руб.

Объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово предусмотрен пунктом 27 проекта решения о бюджете на 2024 год в сумме 15 038,7 тыс. руб., на 2025 год в сумме 17 988,7 тыс. руб., на 2026 год в сумме 7 268,8 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования согласно

части 5 статьи 107 БК РФ не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга рабочего поселка Кольцово не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного БК РФ.

Пунктом 28 проекта решения о бюджете на 2024 год установлено, что предоставление муниципальных гарантий из бюджета рабочего поселка Кольцово в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах предоставляться не будет.

Размер резервного фонда местной администрации согласно статьи 81 БК РФ не может превышать 3,0 % утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Согласно пункту 24 проекта решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2024 год запланирован в размере 350,1 тыс. руб., в 2025 году – 350,1 тыс. руб., в 2026 году – 350,1 тыс. руб.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

Выводы:

В соответствии с требованиями статьи 41 Положения «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» одновременно с проектом решения о бюджете представлены в полном объеме документы и материалы.

Текстовая часть проекта решения о бюджете содержит весь перечень сведений и показателей бюджета, установленный статьей 40 Положения о бюджетном процессе.

В проекте решения о бюджете соблюдена сбалансированность и минимизации размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Для повышения устойчивости местного бюджета на 2025-2026 годы запланированы условно утверждаемые расходы в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово предлагает Совету депутатов рабочего поселка Кольцово принять представленный проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель

Д.В. Муравейник