



## Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

---

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

«10» ноября 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 23.04.2008 № 27, от 15.10.2008 № 64, от 30.09.2009 № 55, от 24.12.2009 № 81, от 26.10.2010 № 54, от 05.09.2012 № 48, от 06.03.2013 № 13, от 23.10.2013 № 49, от 09.04.2014 № 26, от 26.08.2015 № 139, от 17.02.2016 № 5, от 02.08.2017 № 40, от 18.12.2019 № 70, от 23.06.2020 № 33, от 18.11.2020 № 23, от 26.05.2022 № 92), Положением «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово», утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.01.2012 № 3 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.04.2012 № 28, от 09.04.2014 № 30, от 02.07.2014 № 53, от 04.07.2018 № 31, от 26.06.2019 № 33, от 16.12.2020 № 32, от 15.12.2021 № 69, от 17.02.2022 № 77), пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 28.12.2021 № 43.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово 28 октября 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за семь месяцев 2022 года и предварительные итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- верхний предел муниципального долга рабочего поселка Кольцово по состоянию на 01 января 2024 года и плановый период 01 января 2025 года, 01 января 2026 года;
- ожидаемое исполнение бюджета рабочего поселка Кольцово за 2022 год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

### ***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 2023 год и

плановый период 2024 год и 2025 год содержит основные характеристики бюджета, включающие общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Общий объем доходов на 2023 год запланирован в размере 1 482 712,1 тыс. руб., общий объем расходов в размере 1 505 797,4 тыс. руб., дефицит бюджета составляет 23 085,3 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2024 год и 2025 год: общий объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год – 1 187 736,5 тыс. руб. и на 2025 год – 1 232 482,8 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2024 год – 1 177 736,5 тыс. руб., и на 2025 год в размере 1 129 397,5 тыс. руб.

На 2024 год бюджет рабочего поселка Кольцово запланирован профицитным в размере 10 000,0 тыс. руб., на 2025 год также профицитным в размере 103 085,3 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 объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год запланирован в размере 1 211,8 тыс. руб., на плановый период 2024 год – 1 151,8 тыс. руб., на 2025 год – 1 151,8 тыс. руб.;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годах;
- верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года, 1 января 2026 года;
- объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов;
- размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов;
- общий объем условно утверждаемых расходов на 2024 год, на 2025 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 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – приказ Минфина России от 17.05.2022 № 75н) 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 17.05.2022 № 75н.

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

В представленном проекте решения о бюджете доходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год прогнозируются в сумме 1 482 712,1 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы – 565 141,9 тыс. руб. или 38,1 % от общей суммы доходной базы, безвозмездные поступления – 917 570,2 тыс. руб. или 61,9 %.

Прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2024 года составляет 1 187 736,5 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 609 474,8 тыс. руб. или 51,3 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 578 261,7 тыс. руб. или 48,7 % от общего объема доходов, в 2025 году прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово составляет 1 232 482,8 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 654 431,2 тыс. руб. или 53,1 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 578 051,6 тыс. руб. или 46,9 % от общего объема доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год планируемая доходная часть бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год увеличиться на 10,56 %, и уменьшится на 11,43 % в 2024 году, в 2025 год на 8,09 %.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 – 2025 годы представлена в таблице 1.

Таблица № 1

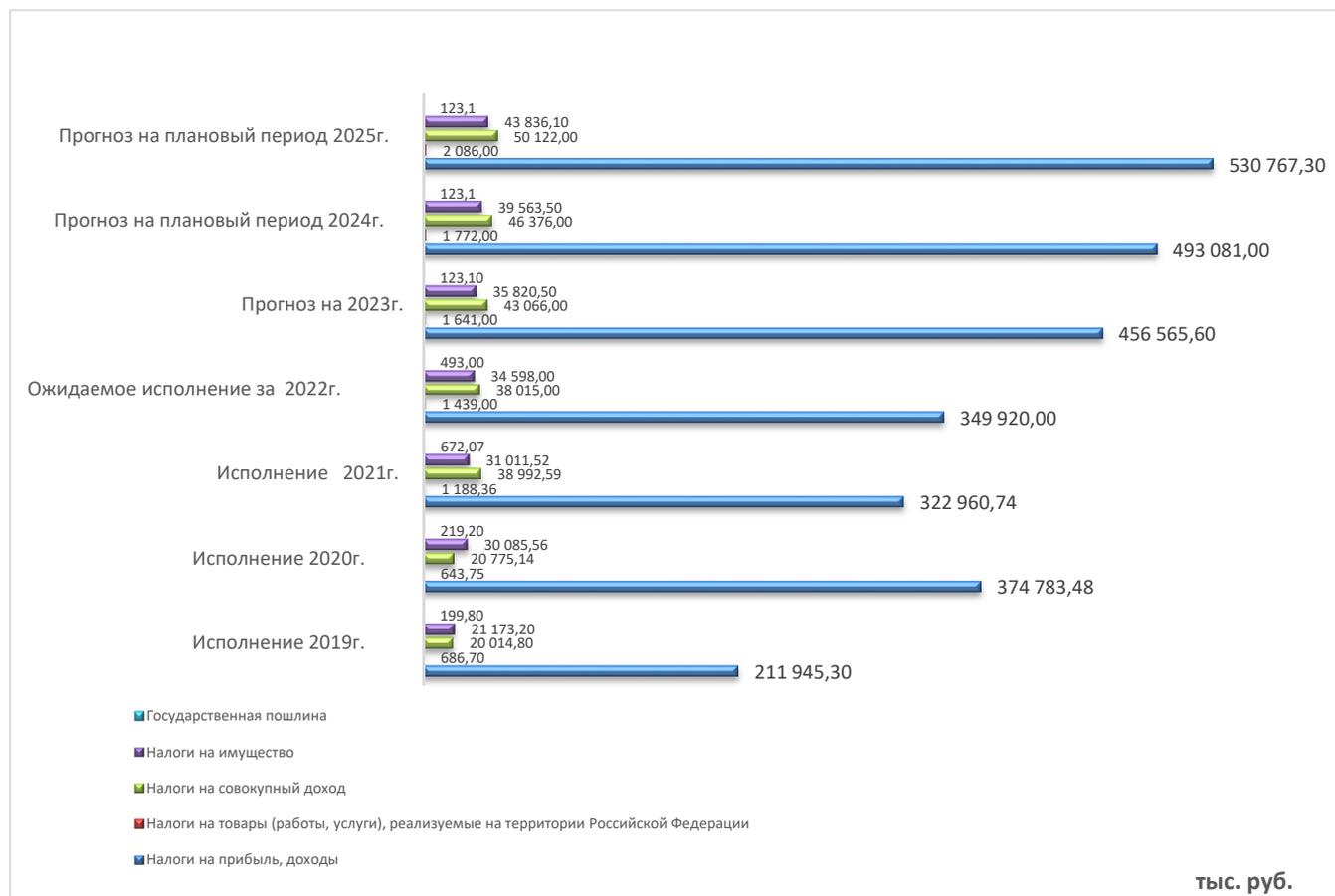
Наименование доходов	2023 год	2024 год	2025 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
<b>Всего доходов бюджета рабочего поселка Кольцово, в том числе:</b>	<b>1 482 712,1</b>	<b>1 187 736,5</b>	<b>1 232 482,8</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>565 141,9</b>	<b>609 474,8</b>	<b>654 431,2</b>

<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>537 216,2</b>	<b>580 915,6</b>	<b>626 934,5</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>456 565,6</b>	<b>493 081,0</b>	<b>530 767,3</b>
Налог на доходы физических лиц	456 565,6	493 081,0	530 767,3
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>1 641,0</b>	<b>1 772,0</b>	<b>2 086,0</b>
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	801,0	881,0	1 043,0
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	5,0	6,0	7,0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	930,0	987,0	1 148,0
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	-95,0	-102,0	-112,0
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>43 066,0</b>	<b>46 376,0</b>	<b>50 122,0</b>
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	28 965,5	31 501,7	34 509,3
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)	9 064,5	9 608,3	10 136,7
Единый сельскохозяйственный налог	98,0	101,0	104,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 938,0	5 165,0	5 372,0
<b>Налоги на имущество</b>	<b>35 820,5</b>	<b>39 563,5</b>	<b>43 836,1</b>
Налог на имущество физических лиц	6 756,5	7 432,1	8 175,3
Транспортный налог	6 451,7	6 451,7	6 451,7
Земельный налог	22 612,3	25 679,7	29 209,1
<b>Государственная пошлина</b>	<b>123,1</b>	<b>123,1</b>	<b>123,1</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	51,0	51,0	51,0
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	72,2	72,2	72,2
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>27 925,7</b>	<b>28 559,2</b>	<b>27 496,7</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>25 134,7</b>	<b>25 828,1</b>	<b>24 674,7</b>
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	20 917,7	21 660,1	20 516,2
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)	2 201,6	2 072,0	1 984,5

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)	2 015,4	2 096,0	2 174,0
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>202,0</b>	<b>202,0</b>	<b>202,0</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	202,0	202,0	202,0
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>154,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	154,0	0,0	0,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>108,5</b>	<b>108,5</b>	<b>108,5</b>
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. 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	2,5	2,5	2,5
Административные штрафы, установленные Гл. 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	0,5	0,5	0,5
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	2,0	2,0	2,0
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	103,0	103,0	103,0
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>2 326,5</b>	<b>2 420,6</b>	<b>2 511,5</b>
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	2 326,5	2 420,6	2 511,5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>917 570,2</b>	<b>578 261,7</b>	<b>578 051,6</b>

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2023-2025 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.

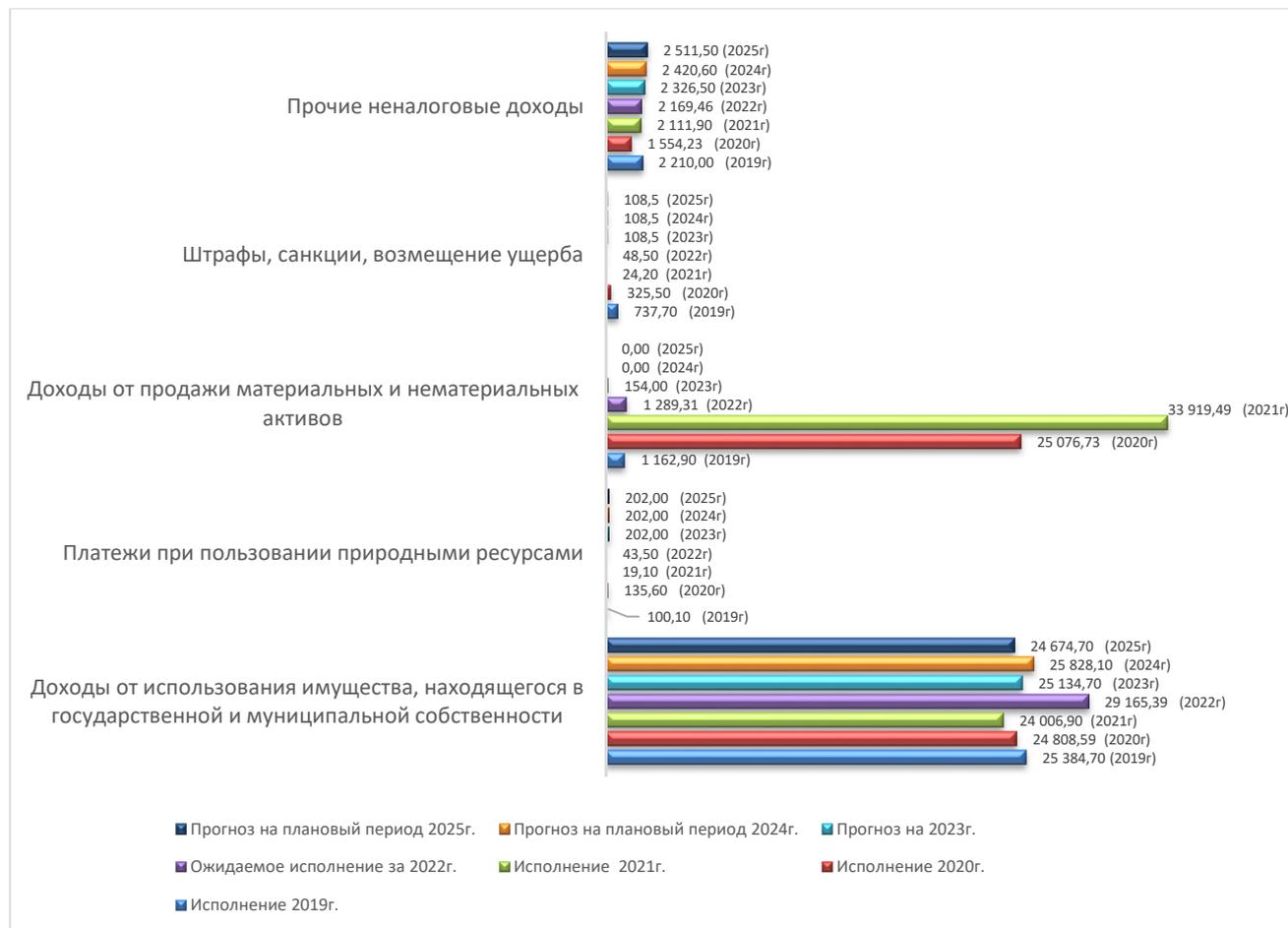
Прогноз и динамика поступлений налоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово.



На очередной финансовый год доля налогов на прибыль, доходы (НДФЛ) в налоговых доходах составит 84,9 % или 30,8 % в собственных доходах местного бюджета, на плановый период 2024 года – 84,9 % или 41,5 % в собственных доходах бюджета, на 2025 год – 84,66 % или 43,06 % в собственных доходах бюджета.

Прогнозируется увеличение налога на прибыль, доходы (НДФЛ) в очередном финансовом году на 30,5 %, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) на 14,03 %, налога на совокупный доход на 13,29 %, налога на имущество на 3,53 %, и уменьшение государственной пошлины на 75,03 % по отношению к оценке ожидаемого исполнения налогов за 2022 год.

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



В доходную часть местного бюджета на 2023 год планируется поступление неналоговых доходов, а именно: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», который составит 1,7 % собственных доходов или 90,0 % в неналоговых доходах, на плановый период 2024 года – 2,17 % или 90,43 % в неналоговых доходах, на 2025 год – 2,0 % или 89,74 % соответственно; «Прочие неналоговые доходы» составят в 2023 году 0,01 % собственных доходов или 0,72 % в неналоговых доходах, на плановый период 2024 года – 0,02 % или 0,71 % в неналоговых доходах, на 2025 год – 0,02 % или 0,73 % соответственно; «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составят в очередном финансовом году 0,01 % собственных доходов или 0,55 % в неналоговых доходах, на плановый период 2024 – 2025 годах – доход не запланирован; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составят в очередном финансовом году 0,007 % собственных доходов или 0,396 % в неналоговых доходах, на плановый период 2024 года – 0,009 % или 0,38 % в неналоговых доходах, на 2025 год – 0,009 % или 0,39 % соответственно.

Прогнозируется уменьшение неналоговых доходов по отношению к оценке ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2022 год, а именно: «Доходы от

использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 13,82 % в 2023 году, в 2024 году на 11,44 %, в 2025 году на 15,39 %; «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на очередной финансовый год на 88,05 % в 2023 году и в плановом периоде 2024 – 2025 годы неналоговый доход не планируется.

Увеличение прогнозируется по неналоговым доходам «Платежи при пользовании природными ресурсами» вырастут на 364 % в очередном финансовом году и на 364 % в плановом периоде; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» рост запланирован на 123,7 % в 2023 году, на 123,7 % в плановом периоде соответственно; «Прочие неналоговые доходы» рост на 7,23 % в 2023 году, на 11,58 %, на 15,77 % в 2024 – 2025 годах соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются на 2023 год в сумме 917 570,2 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2024 году планируется в сумме 578 261,7 тыс. руб., в 2025 году – 578 051,6 тыс. руб.

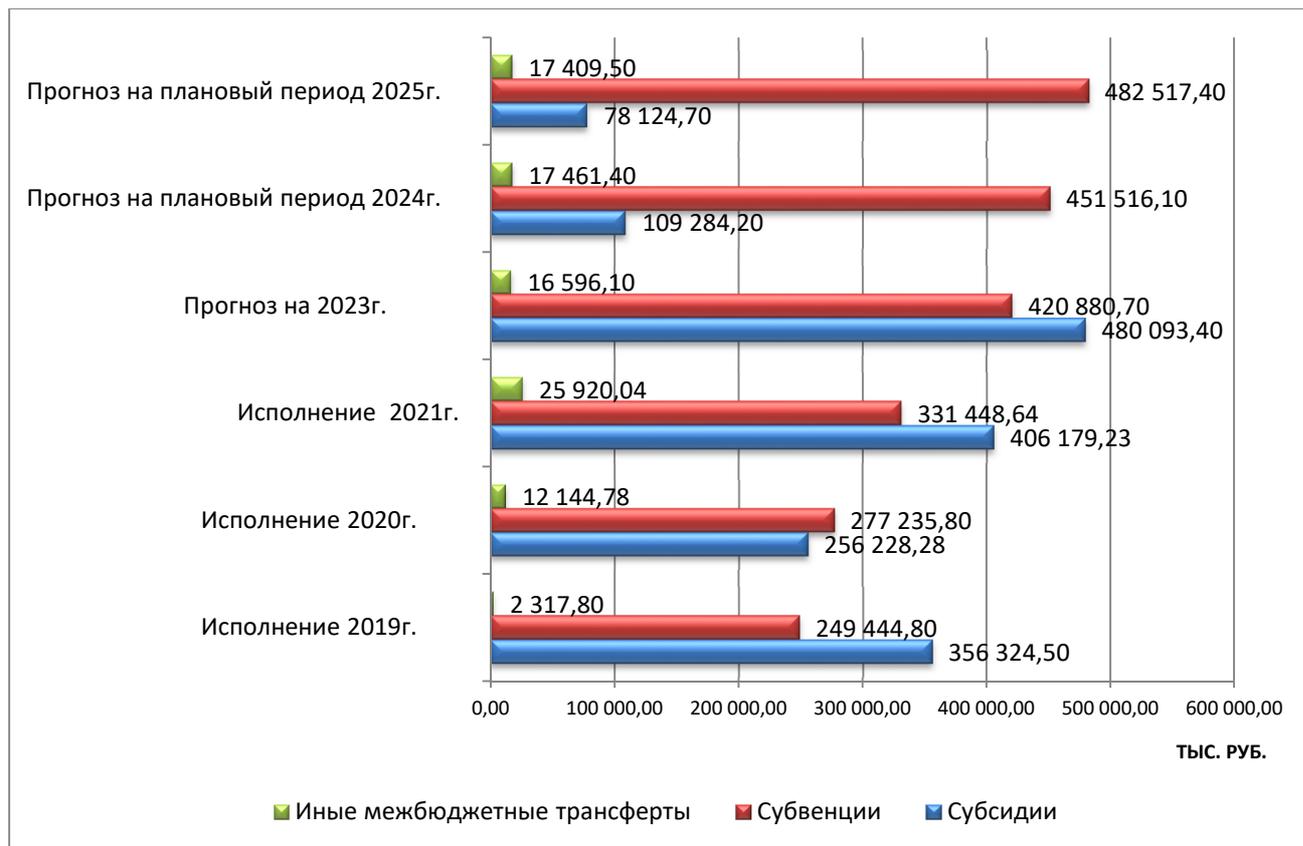
Изменение объемов безвозмездных поступлений в 2024 и 2025 годах наблюдается следующее. Так, по отношению к 2023 году в 2024 году объем безвозмездных поступлений уменьшится на 339 308,5 тыс. руб., или на 36,98 %, а в 2025 году на 339 518,6 тыс. руб., или на 37,0 %.

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

Таблица № 2

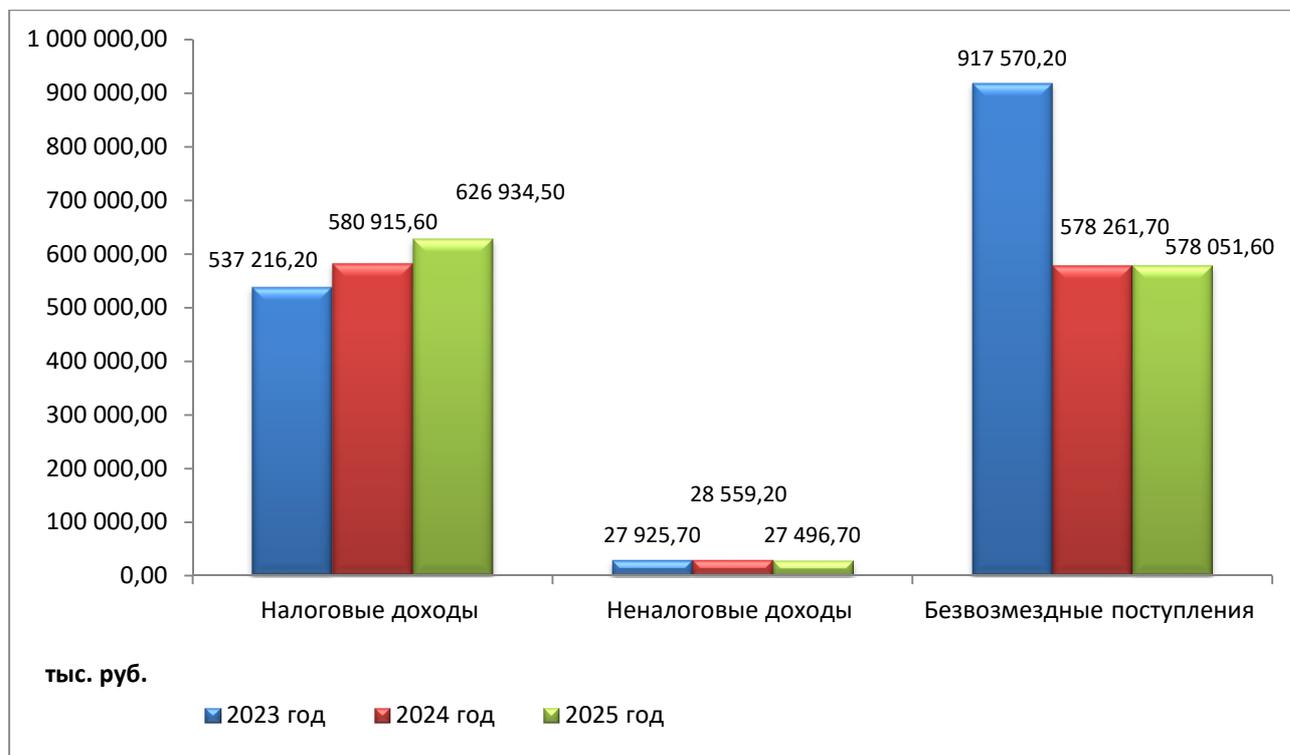
Виды источников	Проект бюджета					
	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
<i>Субсидии</i>	480 093,4	52,3	109 284,2	18,9	78 124,7	13,52
<i>Субвенции</i>	420 880,7	45,9	451 516,1	78,08	482 517,4	83,47
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	16 596,1	1,8	17 461,4	3,02	17 409,5	3,01
<b>Всего</b>	917 570,2	100	578 261,7	100	578 051,6	100

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



Доля безвозмездных поступлений в собственных доходах местного бюджета на 2023 год прогнозируется в размере 61,88 %, на плановый период 2024 год – 48,69 %, на 2025 год – 46,9 %. Наибольший объем поступлений прогнозируется по субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год доля которых в собственных доходах составляет 32,37 %, на плановый период 2024 года – 9,2 %, на 2025 год – 6,3 %. По субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации доля в собственных доходах на 2023 год прогнозируется – 28,38 %, на плановый период 38,01 %, 39,15 % в 2024 – 2025 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 2023 год запланированы в сумме 1 505 797,4 тыс. руб., на 2024 год – 1 177 736,5 тыс. руб., на 2025 год – 1 129 397,5 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 2022 год тыс. руб.	Проект бюджета		
		2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
<i>Общегосударственные вопросы</i>	163 577,74	181 011,20	86 565,80	87 576,80
<i>Национальная оборона</i>	908,90	1 038,10	1 086,70	1 129,10
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	12 731,56	13 448,90	11 281,40	11 281,40
<i>Национальная экономика</i>	65 611,78	95 051,80	43 591,00	22 660,0
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	94 963,18	186 730,20	97 652,30	77 879,60

<i>Образование</i>	820 915,37	778 208,60	765 053,60	759 024,60
<i>Культура, кинематография</i>	93 074,51	54 912,30	44 816,30	44 768,50
<i>Социальная политика</i>	9 842,16	11 861,40	11 814,20	11 762,30
<i>Физическая культура и спорт</i>	167 442,20	177 339,1	91 000,00	71 000,00
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	9 327,00	6 195,80	9 575,30	9 565,40
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	15 300,00	32 750,00
<b>Итого</b>	1 438 394,40	1 505 797,40	1 177 736,50	1 129 397,50

Приоритетным направлением расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов является образование, на долю которого в 2023 году приходится 51,68 %, в 2024 году – 64,96 %, в 2025 году – 67,21 % всех расходов.

В 2023 году планируется повышение общего объема расходов бюджета рабочего поселка Кольцово в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год на 4,69 %.

По разделам повышение составит, а именно: «Общегосударственные вопросы» на 10,66 %; «Национальная оборона» на 14,21 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,63 %; «Национальная экономика» на 44,87 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 96,63 %; «Социальная политика» на 20,52 %; «Физическая культура и спорт» на 5,91 %.

Планируется снижение расходов в очередном финансовом году по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год по разделам: «Образование» на 5,20 %; «Культура, кинематография» на 41,00 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 33,57 %.

На плановый период 2024 года запланировано повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год по разделам: «Национальная оборона» на 19,56 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2,83 %; «Социальная политика» на 20,04 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2,66 %.

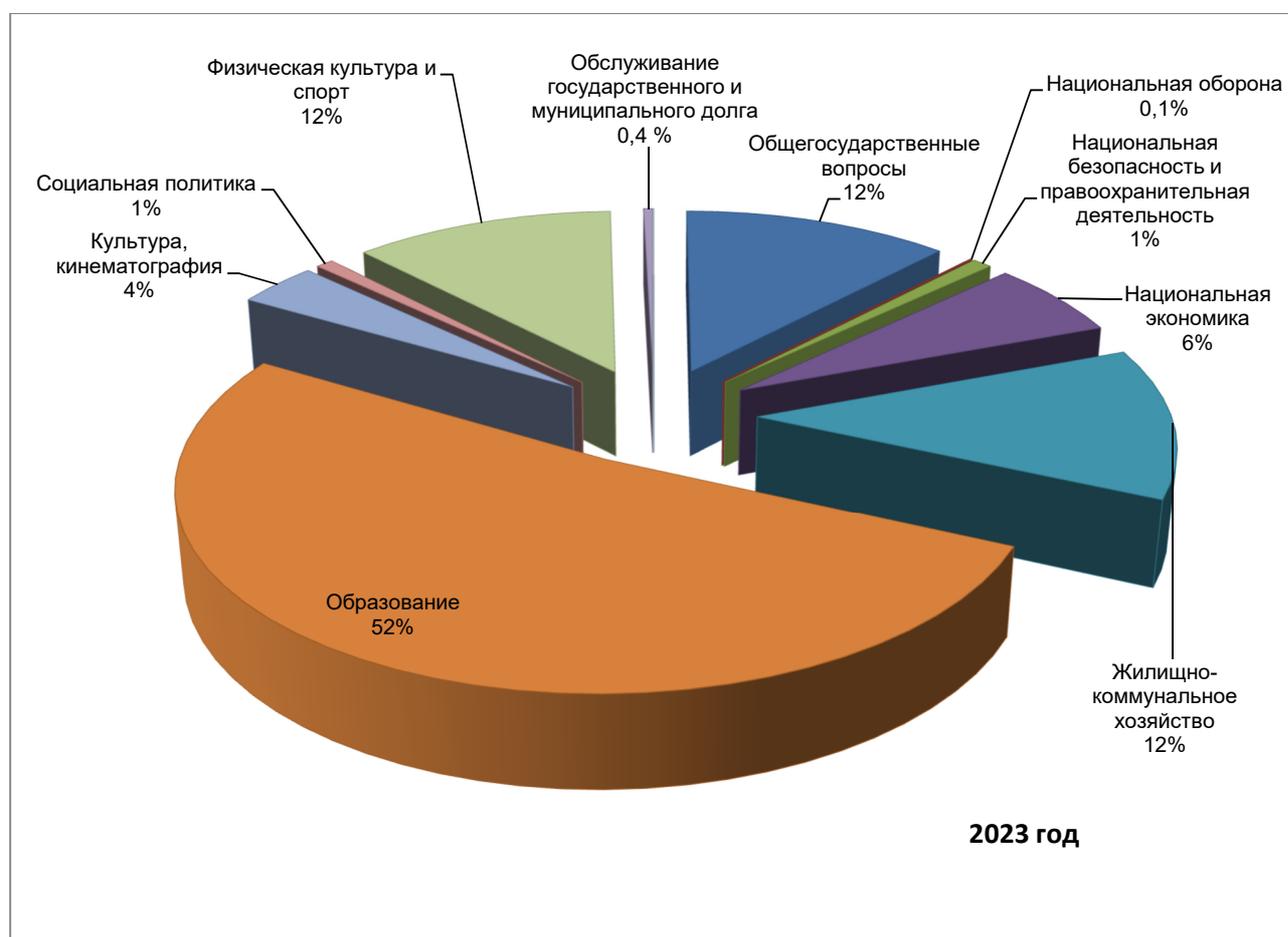
На плановый период 2024 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 47,08 %; «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» на 11,39 %; «Национальная экономика» на 33,56 %, «Образование» на 6,80 %; «Культура, кинематография» на 51,85 %; «Физическая культура и спорт» на 45,65 %.

На плановый период 2025 года запланировано повышение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год по разделам: «Национальная оборона» на 24,23 %; «Социальная политика» на 19,51 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2,56 %.

На плановый период 2025 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 46,46 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,39 %; «Национальная экономика» на 65,46 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17,99 %; «Образование» на 7,54 %; «Культура, кинематография» на 51,90 %; «Физическая культура и спорт» на 57,60 %.

Прогнозируемый процент расходов бюджетных ассигнований на очередной финансовый 2023 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 2023 году 12 (двенадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 301 748,1 тыс. руб.

В 2024 году планируется финансирование 12 (двенадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 052 480,0 тыс. руб., а в 2025 году планируется финансирование 11 (одинадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 986 655,1 тыс. руб.

Представленные в проекте решения о бюджете перечни муниципальных программ в объёмно-финансовом выражении свидетельствуют о преимущественной доле программно-целевого метода управления при составлении проекта бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2023 год составляет 86,45 %, на плановый период 2024-2025 годы 89,36 %, 87,36 % соответственно.

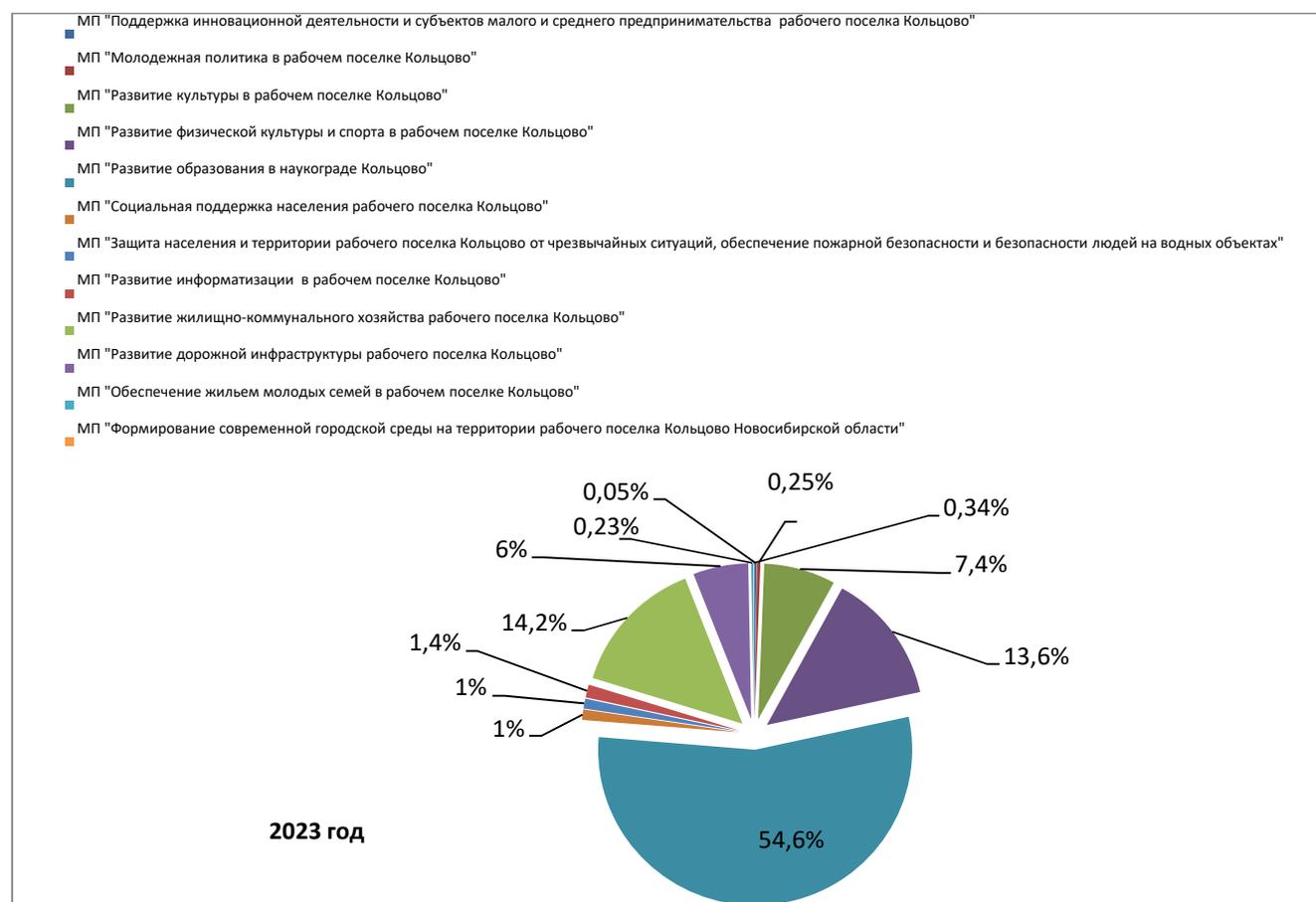
Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице 4.

Таблица № 4.

Наименование муниципальных программ	Проект бюджета		
	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.	2025 год тыс. руб.
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово»	3 306,2	725,1	718,6
Муниципальная программа «Молодежная политика в рабочем поселке Кольцово»	4 429,5	-	-
Муниципальная программа «Развитие культуры в рабочем поселке Кольцово»	96 272,0	79 816,3	69 768,5
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово»	177 339,1	91 000,0	71 000,0
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово»	711 633,9	712 860,4	716 831,4
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово»	13 894,9	13 238,0	14 245,6

Муниципальная программа «Защита населения и территории рабочего поселка Кольцово от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка, профилактика терроризма и экстремизма на территории рабочего поселка Кольцово»	13 448,9	11 281,4	11 281,4
Муниципальная программа «Развитие информатизации в рабочем поселке Кольцово»	17 596,9	15 000,0	14 721,2
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово»	186 138,3	86 422,0	77 222,0
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово»	74 148,7	27 866,0	7 220,2
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово»	2 947,8	3 040,5	2 988,6
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области»	591,9	657,6	657,6
Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в рабочем поселке Кольцово»	-	10 572,7	-
<b>Итого</b>	<b>1 301 748,1</b>	<b>1 052 480,0</b>	<b>986 655,1</b>

Прогнозируемый процент расходов бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ на очередной финансовый 2023 год.



## 5. Оценка сбалансированности бюджета

В представленном проекте решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово о бюджете местный бюджет на 2023 год спланирован с дефицитом в сумме 23 085,30 тыс. руб. На плановый период бюджет запланирован в 2024 году с профицитом в сумме 10 000,0 тыс. руб., на 2025 год с профицитом в сумме 103 085,3 тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета рабочего поселка на 2023 – 2025 годы представлены в таблице 5.

Таблица № 5

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2022 г.	Проект бюджета		
		2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Доходы	1 341 086,7	1 482 712,1	1 187 736,5	1 232 482,8
Расходы	1 438 394,4	1 505 797,4	1 177 736,5	1 129 397,5
Дефицит (-) (профицит)	-97 307,7	- 23 085,3	10 000,0	103 085,3

На очередной финансовый 2023 год запланирован рост доходной и расходной частей бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год, а именно: доходной части на 10,56 %, расходной части на 4,69 %.

В плановом периоде на 2024–2025 годы планируется снижение доходной части местного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за текущий финансовый год на 11,43 %, 8,1 %, расходной части на 18,12 %, 21,48 %.

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 2023 год запланирован в соответствии с абзацем 1 статьи 33 БК РФ.

В приложении 12 к проекту решения о бюджете данным источником 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 2023 год уменьшен на 76,28 % 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 15.12.2021 № 61 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в пункте 29 верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2023 года установлен в сумме 150 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года в сумме 150 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., и на 1 января 2025 года в сумме 110 000,0 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 2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 133 085,3 тыс. руб., на 1 января 2025 года в сумме 123 085,3 тыс. руб. и на 1 января 2026 года в сумме 20 000,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово предусмотрен пунктом 27 проекта решения о бюджете на 2023 год в сумме 6 125,8 тыс. руб., на 2024 год в сумме 9 575,3 тыс. руб., на 2025 год в сумме 9 565,4 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 2023 год установлено, что предоставление муниципальных гарантий из бюджета рабочего поселка Кольцово в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах осуществляться 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 2023 год запланирован в размере 350,1 тыс. руб., в 2024 году – 350,1 тыс. руб., в 2025 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 2024-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

И.О. Председателя

Д.В. Муравейник