

Российская Федерация
Мурманская область

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
города Апатиты**

пл. Ленина, д.1, г. Апатиты,
Мурманская область, 184209
тел. (81555) 6-02-45, 6-02-42
e-mail: ksp@apatity-city.ru

от «21» декабря 2018 г. № 392 -ксп
на № _____ от _____ 2018 г.

Главе Администрации города
Апатиты

Н.А. Бове

С.В. Бовина

О направлении Заключения

Уважаемый Николай Алексеевич!

Контрольно-счетная палата города Апатиты направляет Вам Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 575 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2018 № 616, от 29.05.2018 № 656, от 26.06.2018 № 667, от 24.08.2018 № 690, от 25.09.2018 № 693, от 30.10.2018 № 704, от 04.12.2018 № 731).

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Лукичев

А.Л. Лукичев

| | |
|--------------------------|-----------------|
| Администрация г. Апатиты | |
| З.х. № <u>5533-01/18</u> | Копию листов |
| <u>21.12.2018</u> | |

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 20 декабря 2018 года № 25)

г. Апатиты

20 декабря 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 575 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2018 № 616, от 29.05.2018 № 656, от 26.06.2018 № 667, от 24.08.2018 № 690, от 25.09.2018 № 693, от 30.10.2018 № 704, от 04.12.2018 № 731)

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 575 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2018 № 616, от 29.05.2018 № 656, от 26.06.2018 № 667, от 24.08.2018 № 690, от 25.09.2018 № 693, от 30.10.2018 № 704, от 04.12.2018 № 731) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты 20 декабря 2018 года № 679/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 575 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2018 № 616, от 29.05.2018 № 656, от 26.06.2018 № 667, от 24.08.2018 № 690, от 25.09.2018 № 693, от 30.10.2018 № 704, от 04.12.2018 № 731) (далее – проект решения) внесен Главой Администрации города Апатиты письмом от 19.12.2018 № 4060-01/18.

Заключение на проект решения подготовлено Контрольно-счетной палатой города Апатиты на основе анализа документов и материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, поступивших в Контрольно-счетную палату города Апатиты.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 575 «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2018 № 616, от 29.05.2018 № 656, от 26.06.2018 № 667, от 24.08.2018 № 690, от 25.09.2018 № 693, от 30.10.2018 № 704, от 04.12.2018 № 731) (далее – решение о бюджете).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2018 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 310 782,5 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 349 916,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга города Апатиты на 1 января 2019 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 39 134,1 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в Таблице 1:

Таблица 1

| Показатели | Решение о бюджете, тыс. рублей | Проект решения, тыс. рублей | Отклонение решения о бюджете от проекта решения | |
|---|--------------------------------|-----------------------------|---|--------------|
| | | | гр.3-гр.2, тыс. рублей | гр.4/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего | 2 309 198,0 | 2 310 782,5 | 1 584,5 | 0,1 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 962 778,6 | 964 363,1 | 1 584,5 | 0,2 |
| Расходы – всего | 2 351 677,0 | 2 349 916,6 | -1 760,4 | -0,1 |
| Дефицит, тыс. рублей | 42 479,0 | 39 134,1 | -3 344,9 | -7,9 |
| Дефицит, % | 4,4 | 4,1 | X | X |
| Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

Проектом решения объем доходной части бюджета увеличен на 1 584,5 тыс. рублей или на 0,1%, объем расходной части уменьшен на 1 760,4 тыс. рублей или на 0,1%.

В результате изменения доходной и расходной части размер дефицита городского бюджета снижен на 3 344,9 тыс. рублей до 39 134,1 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов проектом бюджета не предусмотрено.

Также предлагается внести следующие изменения в отдельные пункты решения о бюджете:

– **Пункт 21.** Проектом решения изменен общий объем средств за счет городского бюджета дополнительного финансового обеспечения осуществления отдельных государственных полномочий на 2018 год на реализацию Закона Мурманской области от 29.12.2004 № 581-01-ЗМО «О возмещении стоимости услуг и выплате социального пособия на погребение» увеличен на 108,1 тыс. рублей с 37,7 тыс. рублей до 145,8 тыс. рублей.

– **Пункт 25.** Проектом решения предлагается уменьшить предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга города Апатиты на 2018 год с 1 328,1 тыс. рублей до 0 рублей.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов данный показатель остается неизменным.

– **Пункт 28.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты предлагается на 2018 год увеличить на 309,6 тыс. рублей с 41 328,0 тыс. рублей до 41 637,6 тыс. рублей. Изменение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда произошло в основном за счет увеличения объема акцизов по подакцизным товарам.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов данный показатель остается неизменным.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную часть бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 5, 6, 7, 8 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2018 год на 1 584,5 тыс. рублей или на 0,1%. Общий объем доходов городского бюджета в 2018 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 2 310 782,5 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2018 год, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

| № | Показатели | Решение о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|-----|---|--------------------|--------------------|----------------|-------------|
| | | | | тыс. руб. | %% |
| 1. | ДОХОДЫ, в том числе: | 2 309 198,0 | 2 310 782,5 | 1 584,5 | 0,1% |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 962 778,6 | 964 363,1 | 1 584,5 | 0,2% |
| | Налоговые доходы | 724 597,2 | 725 354,7 | 757,4 | 0,1% |
| | налоги на прибыль, доходы | 384 663,0 | 385 179,9 | 516,9 | 0,1% |
| | налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5 023,6 | 5 330,0 | 306,4 | 6,1% |
| | налоги на совокупный доход | 151 549,5 | 146 780,4 | -4 769,0 | -3,1% |
| | налоги на имущество | 174 380,4 | 178 380,4 | 4 000,0 | 2,3% |
| | государственная пошлина | 8 980,8 | 9 684,0 | 703,2 | 7,8% |
| | Неналоговые доходы | 238 181,4 | 239 008,4 | 827,1 | 0,3% |
| | доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 194 921,2 | 194 921,2 | 0,0 | 0,0% |
| | платежи при пользовании природными ресурсами | 3 989,5 | 4 116,1 | 126,5 | 3,2% |
| | доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 6 117,4 | 6 372,7 | 255,4 | 4,2% |
| | доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22 787,9 | 22 787,9 | 0,0 | 0,0% |
| | штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 365,3 | 10 810,5 | 445,2 | 4,3% |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 1 346 419,4 | 1 346 419,4 | 0,0 | 0,0% |

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 725 354,7 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов привело к увеличению данного вида доходов на 757,4 тыс. рублей: В структуре налоговых доходов произошли следующие изменения:

- в соответствии с ходатайством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области в связи с проведенным анализом фактического поступления доходов и ожидаемой оценкой увеличены налоги на доходы физических лиц на 516,9 тыс. рублей за счет увеличения:

- налога на доходы с физических лиц с доходов предпринимателей, нотариусов, адвокатов на 70,0 тыс. рублей;
- налога на доходы с физических лиц с доходов, полученных в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ, на 331,1 тыс. рублей;
- налога на доходы с физических лиц с доходов иностранных граждан на 115,8 тыс. рублей;

- в соответствии с уточненным прогнозом поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты Управления Федерального казначейства по Мурманской области увеличены акцизы по подакцизным товарам на 306,4 тыс. рублей;

- в соответствии с ходатайством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области в связи с проведенным анализом фактического поступления доходов и ожидаемой оценкой уменьшены налоги на совокупный доход на 4 769,0 тыс. рублей (на 3,1%) за счет уменьшения:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 4 000,7 тыс. рублей;
- единого налога на вмененный доход на 300,0 тыс. рублей;

- единого сельскохозяйственного налога на 468,3 тыс. рублей;
- в соответствии с ходатайством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Мурманской области в связи с проведенным анализом фактического поступления доходов и ожидаемой оценкой увеличен земельный налог с организаций на 4 000,0 тыс. рублей;
- увеличена государственная пошлина на 703,2 тыс. рублей (на 7,8 %) в основном в соответствии с ходатайством Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в размере 239 008,4 тыс. рублей. Изменение размера неналоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 827,1 тыс. рублей или на 0,3%. В структуре неналоговых доходов произошли следующие изменения:

- увеличена плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами на сумму 126,5 тыс. рублей с учетом фактических поступлений доходов;
- увеличены прочие доходы от оказания платных услуг (работ) на сумму 52,5 тыс. рублей в связи с заключенными договорами на оказание услуг, предоставляемых МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты»;
- увеличены прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 202,9 тыс. рублей в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет;
- увеличены поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 445,2 тыс. рублей с учетом фактических поступлений доходов.

Объем безвозмездных поступлений на 2018 год остался неизменным и составил 1 346 419,4 тыс. рублей.

Проектом решения не предусмотрено изменение доходов городского бюджета на 2019 – 2020 годы.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета с учетом условно утвержденных расходов предлагается утвердить в 2018 году в объеме 2 349 916,6 тыс. рублей, что на 1 760,4 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете. Объем расходов на 2019 и 2020 годы не изменился.

Таблица 3, тыс. рублей

| | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект решения | | |
|------------------------------|--|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Всего | 2 351 677,0 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 | 2 349 916,6 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 |
| в том числе: | | | | | | |
| программные мероприятия | 2 332 823,3 | 2 168 088,0 | 40 622,2 | 2 330 308,2 | 2 168 088,0 | 40 622,2 |
| непрограммные мероприятия | 18 853,7 | 45 922,2 | 2 275 883,5 | 19 608,4 | 45 922,2 | 2 275 883,5 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 |

В 2018 году планируется реализация 20 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 2 330 308,2 тыс. рублей (что меньше суммы, утвержденной решением о

бюджете, на 2 515,1 тыс. рублей или на 0,1%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,2%.

Объем расходов на 2018 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения увеличился на 754,7 тыс. рублей (на 4,0%) и составляет 19 608,4 тыс. рублей.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам отражено в Приложении №1.

В соответствии с Пояснительной запиской изменение объема расходов обусловлено необходимостью корректировки доходной и расходной части бюджета в связи с ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации и в целях приведения бюджетной росписи в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объемы ассигнований на 2018 год изменяются по всем разделам классификации расходов городского бюджета, кроме разделов «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Образование».

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, представлено в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

| Наименование | Код раздела, под-раздела | Утвержденные бюджетные (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект решения | | |
|---|--------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 170 417,9 | 169 251,9 | 174 420,9 | 169 830,6 | 169 251,9 | 174 420,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 5 000,0 | 4 243,3 | 4 395,0 | 5 000,0 | 4 243,3 | 4 395,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 22 820,5 | 20 151,6 | 19 317,8 | 22 825,1 | 20 151,6 | 19 317,8 |
| Национальная экономика | 0400 | 164 275,0 | 92 512,8 | 93 648,0 | 165 172,8 | 92 512,8 | 93 648,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 156 004,2 | 122 186,4 | 124 120,3 | 156 427,5 | 122 186,4 | 124 120,3 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 4 910,6 | 3 029,5 | 3 029,5 | 4 910,6 | 3 029,5 | 3 029,5 |
| Образование | 0700 | 1 441 987,3 | 1 436 025,9 | 1 490 874,2 | 1 441 987,3 | 1 436 025,9 | 1 490 874,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 117 661,8 | 97 012,9 | 100 907,4 | 117 661,3 | 97 012,9 | 100 907,4 |
| Социальная политика | 1000 | 115 367,7 | 118 677,7 | 121 912,6 | 115 386,6 | 118 677,7 | 121 912,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 151 903,8 | 117 845,3 | 119 521,7 | 150 714,7 | 117 845,3 | 119 521,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 328,1 | 4 749,6 | 4 749,6 | 0,0 | 4 749,6 | 4 749,6 |
| Условно утвержденные расходы | | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 |
| ВСЕГО | | 2 351 677,0 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 | 2 349 916,6 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 |

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлен в следующей Таблице 5.

| Наименование | Код раздела, под-раздела | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов | | | | | |
|---|--------------------------|-----------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|--|------------|------------|----------------|------------|------------|
| | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | -587,3 | -0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 4,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 897,8 | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 423,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 0700 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 18,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | -1 189,1 | -0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | -1 328,1 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утвержденные расходы | | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | | -1 760,4 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе ведомственной структуры расходов городского бюджета представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

| Наименование | Код ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект решения | | |
|--|----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 256 120,9 | 255 058,3 | 263 234,9 | 254 835,7 | 255 058,3 | 263 234,9 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | 2 047,8 | 5 735,6 | 5 735,6 | 1 439,8 | 5 735,6 | 5 735,6 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 149 029,0 | 117 845,3 | 119 521,7 | 147 839,9 | 117 845,3 | 119 521,7 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 8 825,2 | 8 758,1 | 9 051,1 | 8 816,6 | 8 758,1 | 9 051,1 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 4 770,4 | 4 854,8 | 5 104,9 | 4 770,4 | 4 854,8 | 5 104,9 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 1 384 723,0 | 1 376 301,9 | 1 426 816,4 | 1 384 723,0 | 1 376 301,9 | 1 426 816,4 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 197 677,1 | 178 651,3 | 185 800,8 | 197 676,5 | 178 651,3 | 185 800,8 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 348 483,6 | 238 481,6 | 241 631,7 | 349 814,7 | 238 481,6 | 241 631,7 |
| Условно утвержденные расходы | | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 | 0,0 | 28 323,3 | 59 608,7 |
| ВСЕГО | | 2 351 677,0 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 | 2 349 916,6 | 2 214 010,2 | 2 316 505,8 |

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

| Наименование | Код ГРБС | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
|--|----------|-----------------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|--|--------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| | | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | -1 285,2 | -0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10,9 | 11,5 | 11,4 | 10,8 | 11,5 | 11,4 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | -608,1 | -29,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,3 | 0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,2 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | -1 189,1 | -0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,3 | 5,3 | 5,2 | 6,3 | 5,3 | 5,2 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | -8,5 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 58,9 | 62,2 | 61,6 | 58,9 | 62,2 | 61,6 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 8,4 | 8,1 | 8,0 | 8,4 | 8,1 | 8,0 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 1 331,1 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 14,8 | 10,8 | 10,4 | 14,9 | 10,8 | 10,4 |
| Условно утвержденные расходы | | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,3 | 2,6 | 0,0 | 1,3 | 2,6 |
| ВСЕГО | | -1 760,4 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2018 года характеризуются изменением бюджетных ассигнований по 6 главным распорядителям средств городского бюджета:

- увеличены по 1 главному распорядителю;
- сокращены по 5 главным распорядителям.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований в абсолютной величине произведено по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области на 1 331,2 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено в основном за счет средств, предусмотренных на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов, на осуществление расходов, связанных с предоставлением субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах, в связи с увеличением объема перевозок пассажиров и багажа в городском сообщении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что в нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51.1 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, при обосновании дополнительной потребности отсутствуют подтверждающие расчеты на увеличение бюджетных ассигнований на сумму 309,6 тыс. рублей на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2018 год увеличились на 309,6 тыс. рублей или на 0,5% и составляют 60 895,1 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема расходов городского бюджета на 2018 год.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2018 год по мероприятиям представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

| Наименование | Код ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год (решение от 04.12.2018 №731) | Проект решения | Отклонение |
|---|----------|--|----------------|------------|
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд | 901 | 46 092,9 | 46 402,5 | 309,6 |
| Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд | 901 | 4 711,9 | 4 711,9 | 0,0 |
| Субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда | 901 | 4 881,8 | 4 881,8 | 0,0 |
| Субсидия на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе) – дорожный фонд (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 901 | 4 881,8 | 4 881,8 | 0,0 |
| Устранение нарушений требований нормативных документов по обеспечению безопасности дорожного движения на объектах УДС по решению суда – дорожный фонд | 901 | 17,2 | 17,2 | 0,0 |

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения в 2018 году расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности уменьшились на 1 090,6 тыс. рублей и составляют 5 085,6 тыс. рублей.

Таблица 9, тыс. рублей

| Наименование | ГРБС | Утвержденные бюджетные назначения на 2018 год (решение от 04.12.2018 №731) | | | Проект бюджета | | |
|---|------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Приведение в соответствие с требованиями ГОСТ пешеходных переходов | 901 | 3 019,0 | 0,0 | 0,0 | 3 019,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расширение территории городского кладбища (3-я очередь) | 901 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 901 | 3 157,3 | 7 565,4 | 6 983,5 | 2 066,6 | 7 565,4 | 6 983,5 |
| Итого | | 6 176,2 | 7 565,4 | 6 983,5 | 5 085,6 | 7 565,4 | 6 983,5 |

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2018 год уменьшен на 2 515,0 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2018 год в отношении 11 муниципальных программ города Апатиты.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2018 году предложено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы» на 966,7 тыс. рублей или на 0,6%;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на 312,2 тыс. рублей или на 3,7%.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году предложено по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» на 1 329,6 тыс. рублей или на 66,6%;
- «Развитие физической культуры и спорта» на 1 189,2 тыс. рублей или на 0,8%.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ города Апатиты, с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их действующих паспортах, представлен в Приложении №2.

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты (с учетом проектов программ, представленных с проектом решения), на 2018 год на сумму 14 910,8 тыс. рублей, на 2019 год на 2 417,4 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2018 год уменьшен на 3 344,9 тыс. рублей и составляет 39 134,1 тыс. рублей, его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений уменьшается на 0,3 (с 4,4% до 4,1%).

Размер дефицита бюджета с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 39 134,1 тыс. рублей.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение №1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На плановый период 2019 и 2020 годов изменение остатков скорректированы с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета.

Верхний предел муниципального долга города Апатиты на 1 января 2019 года составляет 0 рублей.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2018 год общий объем доходов бюджета увеличен на 1 584,5 тыс. рублей (на 0,1%), общий объем расходов бюджета уменьшен на 1 760,4 тыс. рублей (на 0,1%). Размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что в нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51.1 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 №7, при обосновании дополнительной потребности отсутствуют подтверждающие расчеты на увеличение бюджетных ассигнований на сумму 309,6 тыс. рублей на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов.

Рекомендации:

1. Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

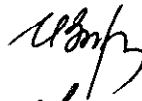
Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



А.Л. Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



И.А. Запорожен

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



Н.В. Гавриленко

| Наименование | Код бюджетной классификации | Успешно получены с бюджета | | | | Исполнено процентов получения с бюджета | | | | Освоение | | | | Успешно в мероприятии (с учетом процентов программ, представляющих с процентов бюджета) | | | | Исполнение (повер. поступления с мероприятий МП) | | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------|----------|-------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---|----------|----------|----------|--|--|--|--|
| | | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Итого | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Итого | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Итого | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Итого | | | | |
| | | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | млн руб. | | | |
| Подпрограмма № 1 "Повышение эффективности бюджетных расходов" | 1210000000 | 1 997,2 | 4 981,7 | 0,0 | 697,6 | 4 981,7 | 0,0 | -1 293,6 | 66,6 | 0,0 | 0,0 | 66,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление" | 1300000000 | 225 590,0 | 226 658,7 | 0,0 | 224 564,1 | 226 658,7 | 0,0 | -939,9 | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Планирование бюджета на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1310000000 | 3 371,0 | 3 600,6 | 0,0 | 3 371,0 | 3 600,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Обеспечение деятельности муниципальных учреждений образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1320000000 | 177 137,7 | 179 448,2 | 0,0 | 176 598,9 | 179 448,2 | 0,0 | -738,8 | -0,4 | 0,0 | 0,0 | -738,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Обеспечение деятельности муниципального учреждения город Алматы "Управление ветеринарным делом" с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1330000000 | 33 138,6 | 31 411,2 | 0,0 | 32 937,6 | 31 411,2 | 0,0 | -201,0 | -0,6 | 0,0 | 0,0 | -201,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Обеспечение деятельности муниципального учреждения "Центральный архивный фонд" города Алматы" | 1340000000 | 11 852,7 | 12 198,7 | 0,0 | 11 852,7 | 12 198,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Информационные системы" | 1400000000 | 13 153,9 | 13 598,7 | 0,0 | 12 742,3 | 13 598,7 | 0,0 | -416,6 | -3,1 | 0,0 | 0,0 | -416,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма 1 "Развитие служебной инфраструктуры и информационно-аналитической инфраструктуры органов местного самоуправления" | 1410000000 | 577,5 | 300,0 | 0,0 | 139,2 | 300,0 | 0,0 | -438,3 | -75,9 | 0,0 | 0,0 | -438,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Обеспечение деятельности МКУ "Удобрительный центр" предоставления государственных и муниципальных услуг город Алматы" | 1430000000 | 12 275,4 | 13 208,7 | 0,0 | 12 604,1 | 13 208,7 | 0,0 | 277,2 | 2,2 | 0,0 | 0,0 | 277,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства" | 1500000000 | 4 334,0 | 4 401,5 | 0,0 | 4 334,0 | 4 401,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма № 1 "Поддержка рынка" жилищного обеспечения населения в многоквартирных домах" | 1510000000 | 0,0 | 26,5 | 0,0 | 0,0 | 26,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма № 2 "Поддержка объектов в сфере жилищного обеспечения в городе" | 1520000000 | 4 334,0 | 4 455,0 | 0,0 | 4 334,0 | 4 455,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Канализация жилых многоквартирных домов" | 1600000000 | 9 820,6 | 10 296,1 | 0,0 | 9 820,6 | 10 296,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма "Проектирование канализации жилых многоквартирных домов" | 1610000000 | 9 820,6 | 10 296,1 | 0,0 | 9 820,6 | 10 296,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными учреждениями в сфере культуры, искусства, спорта, туризма, молодежной политики, информации на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1700000000 | 58 808,9 | 50 998,0 | 0,0 | 56 824,9 | 50 998,0 | 0,0 | -459,0 | -0,8 | 0,0 | 0,0 | -459,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма № 1 "Внедрение, популяризация и развитие искусства и культуры в сфере культуры, искусства, спорта, туризма, молодежной политики, информации на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1710000000 | 23 149,5 | 11 395,9 | 0,0 | 23 094,7 | 11 395,9 | 0,0 | -84,8 | -0,4 | 0,0 | 0,0 | -84,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Административная программа "Обеспечение деятельности муниципального учреждения город Алматы "Управление проектами" | 1720000000 | 35 313,3 | 39 622,2 | 0,0 | 35 730,3 | 39 622,2 | 0,0 | -1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1800000000 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма № 1 "Обеспечение градостроительной деятельности" | 1810000000 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Проектирование территории и архитектурно-эстетическая деятельность в области градостроительства и межотраслевого сотрудничества на территории муниципального образования город Алматы" | 1900000000 | 66,5 | 58,3 | 0,0 | 66,5 | 58,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Подпрограмма № 1 "Профилактика территории и застройка на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" | 1910000000 | 66,5 | 58,3 | 0,0 | 66,5 | 58,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Муниципальная программа "Формирование комплексной городской среды на территории муниципального образования город Алматы с подведомственными территориями Муниципальной области" на 2018-2021 годы" | 2000000000 | 21 097,7 | 27 097,7 | 0,0 | 21 097,7 | 27 097,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |
| Итого | | 2 331 823,3 | 2 168 098,0 | 40 622,2 | 2 330 306,3 | 2 168 098,0 | 40 622,2 | -2 315,1 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | -2 315,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | | |

* с учетом влиятельных муниципальных программ