

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты  
*Лукичев* А.Л. Лукичев  
«25» апреля 2024 года

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»**

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 26 февраля 2024 года № 5, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2023 № 22, аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Чикалюк Татьяной Сергеевной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Предмет мероприятия: бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Цель (цели) мероприятия: установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Объекты мероприятия:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Исследуемый период: 2023 год.

Срок проведения мероприятия: с 01 марта 2024 года по 24 апреля 2024 года.

#### **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Внешняя проверка) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от

07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Внешняя проверка включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Внешняя проверка проведена по восьми ГАБС, которые в соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671) (далее – Решение о бюджете) являются как главными администраторами доходов бюджета, так и главными распорядителями бюджетных средств.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия объем проанализированных средств составил 6 646 297,4 тыс. рублей, в том числе доходы – 3 299 018,7 тыс. рублей, расходы – 3 347 278,7 тыс. рублей.

В ходе внешней проверки проанализированы данные бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена ГАБС в Контрольно-счетную палату города Апатиты для проведения внешней проверки в срок, установленный статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция).

Бюджетная отчетность представлена ГАБС в Управление финансов Администрации города Апатиты в сроки, установленные пунктом 1 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 10 Инструкции и приказом Управления финансов города Апатиты от 11.01.2024 № 3 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году» (с изменениями, внесенными приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 22.01.2024 №7).

Бюджетная отчетность сформирована ГАБС в соответствии с пунктами 4, 6 Инструкции в виде электронных документов посредством программного комплекса ПК «Свод-Смарт». Бюджетная отчетность в ПК «Свод-Смарт» подписана с применением электронных подписей.

Следует отметить, что расшифровка подписи руководителя планово-экономической и финансово-экономической службы не соответствует электронной подписи в отчетах Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области; расшифровка подписи главного бухгалтера, руководителя планово-экономической и финансово-экономической службы не соответствует электронной подписи в отчетах Администрации муниципального образования город

Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Совета депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области; расшифровка подписи руководителя, главного бухгалтера, руководителя планово-экономической и финансово-экономической службы не соответствует электронной подписи в отчетах Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области. При этом данное обстоятельство не повлияло на достоверность и полноту бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС расходов, не предусмотренных сводной бюджетной росписью, не установлено.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2023 (далее – СБР).

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по следующим ГАБС:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

В соответствии с пунктом 3.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденного приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46 (в редакции приказа от 25.12.2019 № 73) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), определен порядок утверждения сводных лимитов бюджетных обязательств.

Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, предоставлением субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

Анализ доходов и расходов за 2023 год проведен на основе данных формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» в разрезе ГАБС.

**Администрация муниципального образования  
город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области**

Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (далее – Администрация города Апатиты) является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции под руководством Главы Администрации города Апатиты. По состоянию на 01.01.2024 имеет 3

подведомственных учреждения: МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты», МКУ «Муниципальный архив города Апатиты», МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты», а также структурное подразделение Администрации города с правом юридического лица Управление коммунальной инфраструктуры и муниципального жилищного контроля Администрации города Апатиты Мурманской области – получателя бюджетных средств.

Анализ исполнения показателей доходов представлен в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<b>Доходы, всего</b>	<b>x</b>	<b>168 272,3</b>	<b>158 172,2</b>	<b>94,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>00010000000000000000</b>	<b>1 411,8</b>	<b>1 636,9</b>	<b>116,0</b>
государственная пошлина	00010800000000000000	40,0	50,0	125,0
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	00011100000000000000	0,0	71,6	-
доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства	00011300000000000000	1 150,1	1 162,2	101,1
штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	221,7	353,2	159,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>00020000000000000000</b>	<b>166 860,5</b>	<b>156 535,2</b>	<b>93,8</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	166 860,5	156 629,5	93,9
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021900000000000000	0,0	-94,3	-

Согласно отчетной форме 0503127 доходы Администрации города Апатиты составили 158 172,2 тыс. рублей или 94 % утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 1 636,9 тыс. рублей или 116,0 % утвержденных назначений. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 156 535,2 тыс. рублей или 93,8 %.

Динамика плановых показателей расходов, а также их исполнение представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области		369 774,9	408 595,1	408 941,2	389 770,8	95,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	189 909,6	209 321,9	209 144,4	202 440,4	96,8

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	109 807,0	121 910,7	121 910,7	121 357,1	99,6
Судебная система	0105	3,9	3,9	3,9	3,9	100,0
Резервные фонды	0111	5 000,0	4 114,9	3 937,4	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	75 098,7	83 292,4	83 292,4	81 079,4	97,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	7 503,6	7 701,3	7 701,3	7 529,3	97,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	7 503,6	7 701,3	7 701,3	7 529,3	97,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	38 833,3	51 538,6	52 295,5	49 968,8	95,6
Органы юстиции	0304	6 976,9	6 976,9	6 976,9	6 851,7	98,2
Гражданская оборона	0309	30 922,1	33 447,6	33 447,6	32 974,2	98,6
Миграционная политика	0311	0,0	10 188,34	10 945,3	9 232,5	84,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	934,3	925,8	925,8	910,5	98,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	419,0	3 881,6	3 881,6	3 860,9	99,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,0	2 207,18	2 207,2	2 207,2	100,0
Связь и информатика	0410	31,9	37,3	37,3	16,5	44,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	387,0	1 637,2	1 637,2	1 637,2	100,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	154,1	156,1	156,1	145,8	93,4
Жилищное хозяйство	0501	144,0	146,0	146,0	145,8	99,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	10,1	10,1	10,1	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	6 147,7	1 474,5	1 241,1	749,9	60,4
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	6 147,7	1 474,5	1 241,1	749,9	60,4
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	1 099,0	2 878,6	2 878,6	2 857,1	99,3
Другие вопросы в	0909	1 099,0	2 878,6	2 878,6	2 857,1	99,3

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
области здравоохранения						
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	125 708,7	131 642,5	131 642,5	122 218,6	92,8
Пенсионное обеспечение	1001	6 251,1	6 839,8	6 839,8	6 839,8	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	457,2	719,4	719,4	680,4	94,6
Охрана семьи и детства	1004	117 025,0	122 563,4	122 563,4	113 328,9	92,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 975,4	1 520,0	1 520,0	1 369,6	90,1

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по Администрации города Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 346,1 тыс. рублей, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличились на 38 820,2 тыс. рублей или на 10,5 % и составили 408 595,1 тыс. рублей.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 389 770,8 тыс. рублей или 95,3 % утвержденных бюджетных назначений.

#### Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Управление финансов) является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Апатиты, осуществляющим составление и организацию исполнения городского бюджета, функции внутреннего муниципального финансового контроля, а также функции финансового органа муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией в соответствии с законодательством Российской Федерации и входит в структуру Администрации города Апатиты, подведомственных учреждений не имеет.

Анализ исполнения показателей доходов представлен в Таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<i>Доходы, всего</i>	<i>x</i>	<b>1 167 689,8</b>	<b>1 201 781,7</b>	<b>102,9</b>
Налоговые и неналоговые доходы	00010000000000000000	685 826,7	719 918,6	105,0
налоги на прибыль, доходы	00010100000000000000	548 389,2	588 320,1	107,3
налоги на товары (работы,	00010300000000000000	8 179,7	8 391,4	102,6

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
услуги), реализуемые на территории РФ				
налог на совокупный доход	00010500000000000000	110 552,0	104 673,7	94,7
государственная пошлина	00010800000000000000	11 600,9	11 739,2	101,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	00010900000000000000	0,1	0,1	100,0
платежи при пользовании природными ресурсами	00011200000000000000	6 147,7	6 013,4	97,8
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	00011300000000000000	43,8	43,8	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	913,2	736,8	80,7
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>00020000000000000000</b>	<b>481 863,1</b>	<b>481 863,1</b>	<b>100,0</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	481 863,1	481 863,1	100,0

Согласно отчетной форме 0503127 доходы Управления финансов составили 1 201 781,7 тыс. рублей или 102,9 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – в общей сумме 719 918,6 тыс. рублей или 105,0 % утвержденных бюджетных назначений;
- безвозмездные поступления – в общей сумме 481 863,1 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Динамика показателей расходов представлена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	$\frac{7}{6} \cdot 100$
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области		39 112,1	9 837,1	4 595,7	324,7	7,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	24 352,0	9 577,8	4 336,4	65,4	1,5
Другие общегосударственные вопросы	0113	24 352,0	9 577,8	4 336,4	65,4	1,5
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	14 760,1	259,3	259,3	259,3	100,0
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	14 760,1	259,3	259,3	259,3	100,0

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по Управлению финансов с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 5 241,4 тыс. рублей,

которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденным Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) уменьшились на 29 275,0 тыс. рублей или на 74,9 % и составили 9 837,1 тыс. рублей.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 324,7 тыс. рублей или 7,1 % утвержденных бюджетных назначений.

### Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Комитет по физической культуре и спорту) является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Апатиты, осуществляющим на территории муниципального образования город Апатиты управление физической культурой и спортом и реализующим на этой территории единую государственную, региональную и муниципальную политику в области физической культуры и спорта.

Комитету по физической культуре и спорту на конец отчетного периода подведомственны 4 учреждения:

- Муниципальное бюджетное учреждение города Апатиты Централизованная бухгалтерия Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Апатиты Спортивная школа «Юность»;
- Муниципальное автономное учреждение города Апатиты Физкультурно-спортивный комплекс «Атлет»;
- Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Апатиты Спортивная школа «Олимп».

Анализ исполнения показателей доходов представлен в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код дохода	Форма 0503127		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<i>Доходы, всего</i>	x	16 083,2	16 083,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	00010000000000000000	1,5	1,5	100,0
доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства	00011300000000000000	1,5	1,5	100,0
Безвозмездные поступления	00020000000000000000	16 081,8	16 081,8	100,0
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	16 081,8	16 081,8	100,0



Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год по доходам составляют 16 083,2 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 %.

Динамика плановых показателей расходов, а также их исполнение представлены в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области		186 651,1	210 742,6	212 586,6	212 316,7	99,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,0	943,1	943,1	674,0	71,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	943,1	943,1	674,0	71,5
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	0,0	8 124,3	8 124,3	8 124,3	100,0
Дополнительное образование детей	0703	0,0	8 124,3	8 124,3	8 124,3	100,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	186 651,1	201 675,2	203 519,2	203 518,4	100,0
Физическая культура	1101	69 030,7	64 512,5	65 596,5	65 596,5	100,0
Массовый спорт	1102	4 250,0	12 302,6	12 302,6	12 302,6	100,0
Спорт высших достижений	1103	104 188,5	113 742,4	114 502,3	114 502,3	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	9 182,0	11 117,7	11 117,7	11 116,9	100,0

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по Комитету по физической культуре и спорту с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 1 843,9 тыс. рублей, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличены на 24 091,5 тыс. рублей или на 12,9% и составили 210 742,6 тыс. рублей.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2023 год Комитетом по физической культуре и спорту составила 212 316,7 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений.

#### Совет депутатов муниципального образования

город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (далее – Совет депутатов города

Апатиты) является постоянно действующим представительным органом местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, подведомственных учреждений не имеет.

Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год по доходам не были предусмотрены.

Динамика показателей расходов представлена в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503 127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области		10 464,1	11 724,7	11 724,7	11 057,2	94,3
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	0100	10 464,1	11 724,7	11 724,7	11 057,2	94,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 888,3	2 922,3	2 922,3	2 913,5	99,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 562,8	8 789,5	8 789,5	8 130,7	92,5
Другие общегосударственные вопросы	0113	13,0	13,0	13,0	13,0	100,0

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличились на 1 260,6 тыс. рублей или на 12,1 % и составили 11 724,7 тыс. рублей.

Сумма исполнения по расходам за 2023 год по Совету депутатов города Апатиты составила 11 057,2 тыс. рублей или 94,3 % утвержденных бюджетных назначений.

#### **Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области**

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, входит в структуру органов местного самоуправления города Апатиты, подотчетна Совету депутатов города Апатиты, подведомственных учреждений не имеет.

Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год по доходам не были предусмотрены.

Динамика показателей расходов представлена в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области		6 185,7	5 559,2	5 559,2	5 322,4	95,7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	6 185,7	5 559,2	5 559,2	5 322,4	95,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	6 185,7	5 559,2	5 559,2	5 322,4	95,7

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) уменьшились на 626,5 тыс. рублей или на 10,1 % и составили 5 559,2 тыс. рублей.

Сумма исполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 5 322,4 тыс. рублей или 95,7 % утвержденных бюджетных назначений.

#### Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Управление образования) является муниципальным органом управления образованием, отраслевым (функциональным) органом Администрации города Апатиты, осуществляющим полномочия (функции) по решению вопросов местного значения в сфере образования.

Управление образования по состоянию на 01.01.2024 имело 27 подведомственных учреждений, из них:

- 9 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений;
- 1 муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования;
- 13 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений;
- 2 муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждения;
- муниципальное бюджетное учреждение Контора хозяйственно-эксплуатационного обслуживания Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области;

- муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия № 1 Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области».

Анализ исполнения показателей доходов представлен в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<i>Доходы, всего</i>	х	1 473 448,1	1 464 608,4	99,4
Налоговые и неналоговые доходы	00010000000000000000	756,4	756,4	100,0

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	00011300000000000000	7,9	7,9	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	52,3	52,3	100,0
Прочие неналоговые доходы	00011700000000000000	696,2	696,2	100,0
Безвозмездные поступления	00020000000000000000	1 472 691,7	1 463 852,0	99,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	1 472 623,7	1 463 784,0	99,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	00020220000000000000	86 669,6	80 510,7	92,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	00020230000000000000	1 328 899,9	1 326 942,1	99,9
Иные межбюджетные трансферты	00020240000000000000	57 054,2	56 331,2	98,7
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	21800000000000000000	68,0	70,4	103,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	21900000000000000000	-	-2,4	-

Согласно отчетной форме 0503127 доходы Управление образования составили 1 464 608,4 тыс. рублей или 99,4 % утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 756,4 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений. Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 463 852,0 тыс. рублей или 99,4 %.

Динамика плановых показателей расходов, а также их исполнение представлены в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области		1 965 973,9	2 103 002,9	2 104 639,8	2 093 714,9	99,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	0,0	371,7	436,4	436,4	100,0
Другие общегосударственные	113	0,0	371,7	436,4	436,4	100,0

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
вопросы						
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	600	0,0	1 465,1	1 465,1	1 465,1	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	0,0	1 465,1	1 465,1	1 465,1	100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	700	1 943 081,8	2 077 056,0	2 078 628,2	2 069 454,4	99,6
Дошкольное образование	701	882 927,0	892 547,8	892 821,2	892 821,2	100,0
Общее образование	702	881 102,7	964 451,0	964 215,0	956 252,0	99,2
Дополнительное образование детей	703	66 069,3	68 477,7	69 583,0	68 372,6	98,3
Молодежная политика	707	0,0	1 079,6	1 079,6	1 079,6	100,0
Другие вопросы в области образования	709	112 982,9	150 499,9	150 929,4	150 929,1	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	22 892,1	24 110,1	24 110,1	22 359,0	92,7
Социальное обеспечение населения	1003	0,0	1 218,0	1 218,0	313,5	25,7
Охрана семьи и детства	1004	22 892,1	22 892,1	22 892,1	22 045,5	96,3

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по Управлению образования Администрации города Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 1 636,9 тыс. рублей, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличились на 137 028,9 тыс. рублей или на 7,0 % и составили 2 103 002,9 тыс. рублей.

Сумма исполнения по расходам за 2023 год по Управлению образования составила 2 093 714,9 тыс. рублей или 99,5 % утвержденных бюджетных назначений.

### **Отдел по культуре и делам молодежи**

#### **Администрации города Апатиты Мурманской области**

Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Отдел по культуре и делам молодежи) является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Апатиты, обеспечивающим проведение государственной политики в области культуры и организации работы с молодежью.

Отделу по культуре и делам молодежи по состоянию на 01.01.2024 подведомственны 6 учреждений, из них 5 бюджетных и 1 автономное:

- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система г. Апатиты»;

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская музыкальная школа имени Леонида Михайловича Буркова;
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» г. Апатиты;
- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр бухгалтерского и хозяйственного обслуживания учреждений Отдела по культуре и делам молодежи Администрации г. Апатиты»;
- Муниципальное бюджетное учреждение молодежной политики «Молодежный центр г. Апатиты»;
- Муниципальное автономное учреждение «Апатитский городской Дворец культуры имени Егорова В.К.».

Анализ исполнения показателей доходов представлен в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код дохода	По форме 0503127		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<i>Доходы, всего</i>	x	1 659,0	1 659,0	100,0
Безвозмездные поступления	00020000000000000000	1 659,0	1 659,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	1 659,0	1 659,0	100,0

Согласно отчетной форме 0503127 доходы Отдела по культуре и делам молодежи составили 1 659,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений.

Динамика плановых показателей расходов, а также их исполнение представлены в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области		247 210,4	264 563,1	266 727,3	266 686,8	100,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	0,0	107,7	107,7	107,7	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	107,7	107,7	107,7	100,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,0	1 652,4	1 652,4	1 623,5	98,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	1 652,4	1 652,4	1 623,5	98,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	113 989,5	117 622,2	118 116,5	118 104,8	100,0
Дополнительное образование детей	0703	88 670,2	83 867,7	84 361,9	84 361,9	100,0
Молодежная политика	0707	23 484,9	31 920,1	31 920,1	31 908,4	100,0
Другие вопросы в	0709	1 834,5	1 834,5	1 834,5	1 834,5	100,0

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
области образования						
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	133 220,9	145 180,7	146 850,7	146 850,7	100,0
Культура	0801	101 110,6	112 961,9	114 631,9	114 631,9	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	32 110,3	32 218,8	32 218,8	32 218,8	100,0

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по Отделу по культуре и делам молодежи с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 2 164,2 тыс. рублей, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденными Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличились на 17 352,6 тыс. руб. или на 7,0 % и составили 264 563,1 тыс. рублей.

Сумма исполнения по расходам за 2023 год по Отделу по культуре и делам молодежи составила 266 686,8 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений.

#### Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – КУИ Администрации города Апатиты) является отраслевым (функциональным) органом Администрации города Апатиты, осуществляющим управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области. В 2023 году имело 1 подведомственное учреждение: МКУ г. Апатиты «УГХ». Также в ведении КУИ Администрации города Апатиты находятся 5 муниципальных унитарных предприятий.

Динамика показателей доходов представлена в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. руб.

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
<i>Доходы, всего</i>	<i>x</i>	<b>318 496,7</b>	<b>316 548,9</b>	<b>99,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	00010000000000000000	222 543,7	228 177,1	102,5
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	00011100000000000000	188 936,4	190 966,9	101,1

Наименование	Код дохода	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127)		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
собственности				
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	00011300000000000000	15 705,8	16 478,6	104,9
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	00011400000000000000	15 303,7	17 788,1	116,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	00011600000000000000	2 595,5	2 739,8	105,6
прочие неналоговые поступления	00011700000000000000	2,4	203,7	8 644,7
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>00020000000000000000</b>	<b>95 953,0</b>	<b>88 371,9</b>	<b>92,1</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	00020200000000000000	95 953,0	88 767,1	92,5
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	00020220000000000000	74 418,9	71 135,9	95,6
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	00020230000000000000	19 049,3	15 211,5	79,9
иные межбюджетные трансферты	00020240000000000000	2 484,8	2 419,8	97,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021900000000000000	-	-395,3	-

Согласно отчетной формы ф.0503127 доходы КУИ Администрации города Апатиты составили 316 548,9 тыс. рублей, исполнены в размере 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в объеме 228 177,1 тыс. рублей или 102,5 % утвержденных бюджетных назначений.

Основную долю неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполненные в сумме 190 966,9 тыс. рублей,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, исполненные в сумме 17 788,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 88 371,9 тыс. рублей или 92,1 % от утвержденных бюджетных назначений в размере 95 953,0 тыс. рублей.

Динамика показателей расходов представлена в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. руб.

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
1	2	3	4	5	6	7=6/5*100
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области		425 368,5	493 944,7	490 960,6	368 085,3	75,0



Наименование показателя	Раздел, подраздел	Утверждено решением о бюджете		Отчет (форма 0503127)		
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671	Утверждено	Исполнено	в %
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	0100	364,5	4 097,8	4 104,0	4 078,8	99,4
Другие общегосударственные вопросы	0113	364,5	4 097,8	4 104,0	4 078,8	99,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	0400	159 171,3	179 549,5	179 452,9	164 637,0	91,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 800,9	3 263,0	3 263,0	2 736,4	83,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	153 724,5	172 692,9	172 692,9	159 691,1	92,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	2 645,9	3 593,6	3 497,0	2 209,5	63,2
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	0500	145 529,3	181 600,1	181 502,4	171 456,0	94,5
Жилищное хозяйство	0501	13 647,9	16 957,5	16 957,5	15 558,3	91,8
Коммунальное хозяйство	0502	60,0	0,0	0,0	0,0	-
Благоустройство	0503	7 095,7	25 076,0	24 432,6	24 380,5	99,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	124 725,8	139 566,6	140 112,3	131 517,1	93,9
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	0600	7 900,8	19 027,9	18 282,4	13 390,0	73,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	7 900,8	19 027,9	18 282,4	13 390,0	73,2
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	1000	21 316,2	18 050,3	15 999,8	14 523,6	90,8
Социальное обеспечение населения	1003	4 816,4	1 549,7	1 549,7	832,0	53,7
Охрана семьи и детства	1004	16 499,9	16 500,6	14 450,1	13 691,6	94,8
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	1100	91 086,4	91 619,3	91 619,3	0,0	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	91 086,4	91 619,3	91 619,3	0,0	-

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи по КУИ Администрации города Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения в сумме 2 984,1 тыс. рублей, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

Бюджетные назначения на конец года (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) по сравнению с первоначально утвержденным Решением о бюджете (в редакции решения от 19.12.2022 № 517) увеличилась 68 576,3 тыс. рублей или на 16,12 % и составили 493 944,7 тыс. рублей.

Сумма исполненных бюджетных обязательств за 2023 год КУИ Администрации города Апатиты составила 368 085,3 тыс. рублей или 75,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений по КБК 00011050320122040000 (Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60\*40 м) в сумме 91 619 250,14 руб. является отсутствие проектно-сметной документации, что не соответствует действительности. По договору на разработку проектно-сметной документации от 06.12.2021 №1/21 был подписан акт сдачи-приемки выполненных работ 10.03.2023.

#### **Выводы:**

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств восьми ГАБС.

В ходе проведения внешней проверки установлено следующее:

1. Представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2023 год не содержит искажений и внешне в целом достоверна.

3. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

4. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности ГАБС с показателями Решения о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671) установлены расхождения по шести ГАБС. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 16, 17 Решения о бюджете и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

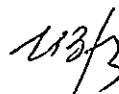
5. Лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС. Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, предоставлением субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

#### **Предложения:**

1. Направить настоящее заключение в Администрацию города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты.

2. Направить в адрес ГАБС информацию о размещении данного Заключения на официальном сайте органов местного самоуправления города Апатиты.

Руководитель рабочей группы –  
аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты



И.А. Запорожец

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты



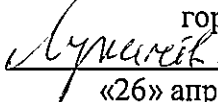
Т.С. Чикалюк

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты

 А.Л. Лукичев  
«26» апреля 2024 года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 26 февраля 2024 года № 5, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2023 № 22, аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Чикалок Татьяной Сергеевной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Предмет мероприятия: отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Цель (цели) мероприятия: установление достоверности годовой отчетности об исполнении городского бюджета, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения (отчета) на годовой отчет об исполнении городского бюджета.

Объекты мероприятия:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Исследуемый период: 2023 год.

Срок проведения мероприятия: с 1 апреля 2024 года по 25 апреля 2024 года.

## Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

### 1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 05.10.2022 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области за 2023 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) составлен Управлением финансов Администрации города Апатиты, представлен Администрацией города Апатиты в Контрольно-счетную палату города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата) для подготовки Заключения 27.03.2024 (исх. от 26.03.2024 № 1424-01/24) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в виде бюджетной отчетности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в составе, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе установленных форм;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

При подготовке Заключения использованы результаты Внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год, а также информация, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: <https://apatity.gov-murmman.ru/>.

## 2. Общие итоги исполнения бюджета города за 2023 год

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция).

Бюджет города Апатиты, утвержденный решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете), в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 51 от 22.12.2022 (в приложение № 2).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 8 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2023 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением от 19.12.2022 № 517 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	3 069 590,1	3 282 964,1	213 373,9	7,0
Расходы	3 250 740,7	3 507 969,3	257 228,7	7,9
Дефицит (-), профицит (+)	-181 150,5	-225 005,3	-43 854,7	24,2

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 213 373,9 тыс. рублей, с 3 069 590,1 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 282 964,1 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 257 228,7 тыс. рублей, с 3 250 740,7 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 507 969,3 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета увеличен на 43 854,7 тыс. рублей, с 181 150,5 тыс. рублей в первоначальной редакции до 225 005,3 тыс. рублей в последней.

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- поступлением в 2023 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 8,2 %);

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

**Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета города соблюдался.**

Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты (далее – СБР) соответствуют показателям Решения о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46 (далее – Порядок № 46).

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2023 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Доходы	3 282 964,1	3 299 018,7	100,5
Расходы	3 505 735,0	3 347 278,7	95,5
Дефицит (-) (профицит (+))	-225 005,3	-48 260,0	X

Как следует из Таблицы 2, исполнение доходной части составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 347 278,7 тыс. рублей или 95,5 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 48 260,0 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2023 год	в том числе							
		1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
		сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %
ДОХОДЫ	3 299 018,7	796 033,5	24,1	988 040,3	29,9	576 878,5	17,5	938 066,4	28,4
РАСХОДЫ	3 347 278,7	746 355,6	22,3	1 071 964,6	32,0	599 657,0	17,9	929 301,4	27,8
Дефицит (-), профицит (+)	-48 260,0	49 677,9	X	-83 924,3	X	-22 778,5	X	8 765,0	X

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 24,1 %, второй – 29,9 %, третий – 17,5 %, четвертый – 28,4 %.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 22,3 %, второй – 32,0 %, третий – 17,9 %, четвертый – 27,8 %.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

Темп снижения расходов относительно аналогичного периода 2022 года составляет 3,4 % (в 2022 году относительно 2021 года прирост – 11,1 %).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2021 – 2023 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2021 год	2022 год	2023 год	2022/2021	2023/2022
	<b>ДОХОДЫ – всего</b>	<b>3 136 570,8</b>	<b>3 396 689,0</b>	<b>3 299 018,7</b>	<b>8,3</b>
Налоговые и неналоговые доходы	920 816,4	1 017 429,4	1 090 655,7	10,5	7,2
Безвозмездные поступления	2 215 754,3	2 379 259,6	2 208 362,9	7,4	-7,2
<b>РАСХОДЫ- всего, из них:</b>	<b>3 118 663,9</b>	<b>3 465 535,7</b>	<b>3 347 278,7</b>	<b>11,1</b>	<b>-3,4</b>
Дефицит (-), профицит (+)	17 906,9	-68 846,7	-48 260,0	x	x

При проведении внешней проверки годовой отчетности установлено, что показатели исполнения подтверждены данными годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии с СБР и ниже плановых показателей расходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 2 234,3 тыс. рублей.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2023 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год утверждены в объеме 3 069 590,1 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 213 374,0 тыс. рублей или 7,0 % и составил 3 282 964,1 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов бюджета по основным источникам поступлений представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	Сумма	%
<b>ДОХОДЫ</b>	3 069 590,1	3 282 964,1	213 373,9	7,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 003 195,8	1 047 855,1	44 659,2	4,5
Безвозмездные поступления	2 066 394,3	2 235 109,0	168 714,7	8,2

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета год исполнение бюджета по доходам составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % назначений, утвержденных в размере 3 282 964,1 тыс. рублей.

В 2023 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 090 655,7 тыс. рублей (налоговых доходов – 853 339,8 тыс. рублей, неналоговых доходов – 237 315,9 тыс. рублей) или 104,1 % назначений, утвержденных в размере 1 047 855,1 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 2 208 362,9 тыс. рублей или 98,8 % назначений, утвержденных в размере 2 235 109,0 тыс. рублей.

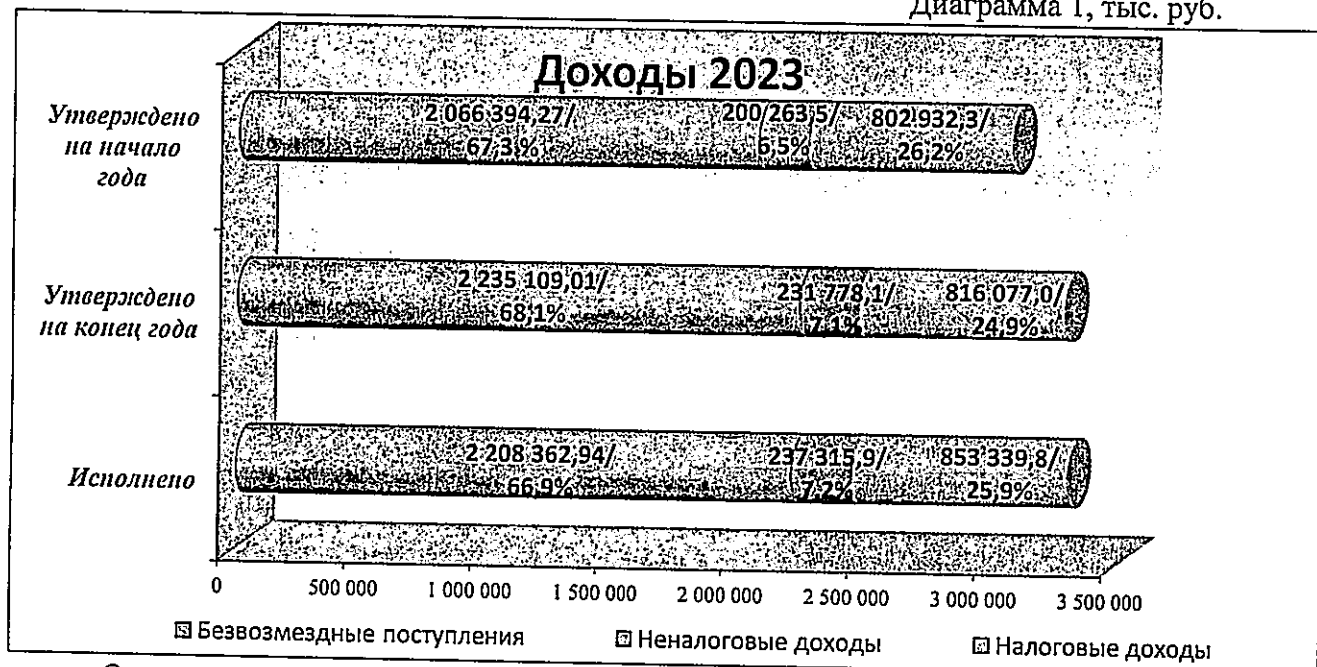
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме доходов выросли, фактические безвозмездные поступления по отношению к утвержденным объемам на начало года снизились.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме исполненных доходов составила 33,1 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 66,9 %.

Диаграмма 1, тыс. руб.



Относительно 2022 года фактический объем поступивших доходов уменьшился на 97 670,3 тыс. рублей или 2,9 %. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2021 – 2023 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджета - Всего	3 136 570,7	100,0	3 396 689,0	100,0	3 299 018,7	100,0
Налоговые и	920 816,4	29,4	1 017 429,4	30,0	1 090 655,7	33,1



Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
неналоговые доходы, из них:						
налоговые доходы	711 245,5	22,7	817 485,5	24,1	853 339,8	25,9
неналоговые доходы	209 570,9	6,7	199 943,9	5,9	237 315,9	7,2
Безвозмездные поступления	2 215 754,3	70,6	2 379 259,6	70,0	2 208 362,9	66,9

Согласно данным Таблицы 6 снижение доходов бюджета относительно 2022 года произошло из-за уменьшения безвозмездных поступлений на 170 896,7 тыс. рублей, увеличение поступлений сложилось по налоговым и неналоговым доходам на 73 226,3 тыс. рублей.

Относительно 2021 и 2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

### 3.1. Налоговые доходы бюджета города

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 853 339,8 тыс. рублей или 104,6 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 816 077,0 тыс. рублей.

Относительно 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 35 854,3 тыс. рублей или 4,4 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 13 144,7 тыс. рублей или на 1,6 % с 802 932,3 тыс. рублей до 816 077,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен Диаграммой 2.

Диаграмма 2, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
<b>Налоговые доходы</b>	<b>816 077,0</b>	<b>853 339,8</b>	<b>104,6</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	548 389,2	588 320,1	107,3	68,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 179,7	8 391,4	102,6	1,0
Налоги на совокупный доход	110 552,0	104 673,7	94,7	12,3
Налоги на имущество	137 314,9	140 165,1	102,1	16,4
Государственная пошлина	11 640,9	11 789,2	101,3	1,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,3	0,3	-	0,0

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп налоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 5,3 % до «плюс» 7,3 %.

По виду доходов «Налог на доходы физических лиц» показатель исполнения сложился более 5 % от утвержденных плановых назначений.

#### **Налог на доходы физических лиц**

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 7,1 % и составила 68,9 %.

Исполнение налога за 2023 год составило 588 320,1 тыс. рублей или 107,3 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2022 года на 83 365,8 тыс. рублей или на 16,5 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 43 448,7 тыс. рублей или 8,6 % и производилось с учетом фактических поступлений.

#### **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, поступили в 2023 году в бюджет города Апатиты в виде акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Доля поступлений акцизов в объеме исполнения налоговых доходов составила 1,0 %. Исполнение налога за 2023 год составило 8 391,4 тыс. рублей или 102,6 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2022 года на 221,8 тыс. рублей или на 2,7 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 668,0 тыс. рублей или 8,9 % и производилось с учетом фактических поступлений.

#### **Налог на совокупный доход**

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года снизилась на 1,1 % и составила 12,3 %. Объем поступлений налогов на совокупный доход снизился на 5 221,3 тыс. рублей или 4,8 %.

Исполнение за 2023 год составило 104 673,7 тыс. рублей или 94,7 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, исполнен в сумме 103 266,1 тыс. рублей или 95,4 %;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 1 137,3 тыс. рублей или 62,9 %;

- единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 529,6 тыс. рублей или 100 %;

- возврат единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 259,3 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 15 862,2 тыс. рублей или 16,8 % и производилось с учетом фактических поступлений.

#### **Налоги на имущество**

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 5,6 % и составила 16,4 %, объем поступлений снизился на 39 945,2 тыс. рублей или на 22,2 %.

Исполнение за 2023 год сложилось в размере 140 165,1 тыс. рублей или 102,1% уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 35 089,0 тыс. рублей или 109,7 % уточненных бюджетных назначений;

- земельный налог исполнен в сумме 105 076,1 тыс. рублей или 99,8 % уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 44 230,0 тыс. рублей или 24,4 % и производилось с учетом фактических поступлений.

#### **Государственная пошлина**

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2023 году составила 1,4 %.

Исполнение за 2023 год составило 11 789,2 тыс. рублей или 101,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2022 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 2 567,2 тыс. рублей или на 17,9 %.

#### **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам**

В 2023 году поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 0,3 тыс. рублей.

В 2022 году возврат задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 0,2 тыс. рублей (налог на имущество).

#### **3.2. Неналоговые доходы городского бюджета**

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 237 315,9 тыс. рублей или 102,4 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 37 372,0 тыс. рублей или на 18,7 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 31 514,6 тыс. рублей или на 15,7 % с 200 263,5 тыс. рублей до 231 778,1 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен Диаграммой 3.

Диаграмма 3, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>231 778,1</b>	<b>237 315,9</b>	<b>102,4</b>	<b>100,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	188 936,4	191 038,5	101,1	80,5
Платежи при использовании природными ресурсами	6 147,7	6 013,4	97,8	2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	16 909,1	17 693,9	104,6	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 303,7	17 788,1	116,2	7,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 782,6	3 882,1	102,6	1,6
Прочие неналоговые доходы	698,5	899,9	128,8	0,4

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп неналоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 2,2 % до «плюс» 28,8 %.

#### Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доля поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2022 годом выросла на 0,2 % и составила 80,5 %.

Исполнение за 2023 год сложилось в объеме 191 038,5 тыс. рублей или 101,1 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 181 777,6 тыс. рублей или 102,0 % утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 440,3 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 8 791,5 тыс. рублей или 85,9 %.

Относительно 2022 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличилось на 30 517,5 тыс. рублей или 19,0 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 20 833,2 тыс. рублей или 12,4 %.

#### **Платежи при пользовании природными ресурсами**

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 2,1 % и составила 2,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 6 013,4 тыс. рублей или 97,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление платежей снизилось на 3 213,2 тыс. рублей или 34,8 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета плановые назначения доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами не изменились и составили 6 147,7 тыс. рублей.

#### **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Доля поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 1,2 % и составила 7,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 17 693,9 тыс. рублей или 104,6 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление выросло на 5 128,5 тыс. рублей или 40,8 %.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 1,2 % и составила 7,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 17 788,1 тыс. рублей или 116,2 % уточненных плановых назначений, из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 13 014,7 тыс. рублей или 118,2 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 4 773,5 тыс. рублей или 111,2 % утвержденных назначений.

Относительно 2022 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 5 248,4 тыс. рублей или на 41,9%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 7 213,3 тыс. рублей или 89,2 %.

### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 0,4 % и составила 1,6 %.

Исполнение за 2023 год составило 3 882,1 тыс. рублей или 102,6 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 183,4 тыс. рублей или на 4,5 %.

### **Прочие неналоговые доходы**

Доля прочих неналоговых доходов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года снизилась на 0,1 % и составила 0,4 %.

Исполнение за 2023 год составило 899,9 тыс. рублей или 128,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 125,8 тыс. рублей или на 12,3 %.

### **3.3. Информация о дебиторской задолженности по доходам**

Согласно данным отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию 31.12.2023 дебиторская задолженность по доходам бюджета города сложилась в сумме 460 520,4 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя на 01.01.2023 (342 252,3 тыс. рублей) на 118 268,1 тыс. рублей или на 34,6%.

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом снизилась на 16 503,2 тыс. рублей и составила 60 543,8 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 1 497,6 тыс. рублей и составила 9 132,4 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 7 337,6 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 15 005,6 тыс. рублей и составила 51 411,5 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 12 122,6 тыс. рублей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (в том числе 2 886,9 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 8 750,5 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) (в том числе 1 358,4 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 11 918,4 тыс. рублей по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- 10 685,1 тыс. рублей по иным штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа.

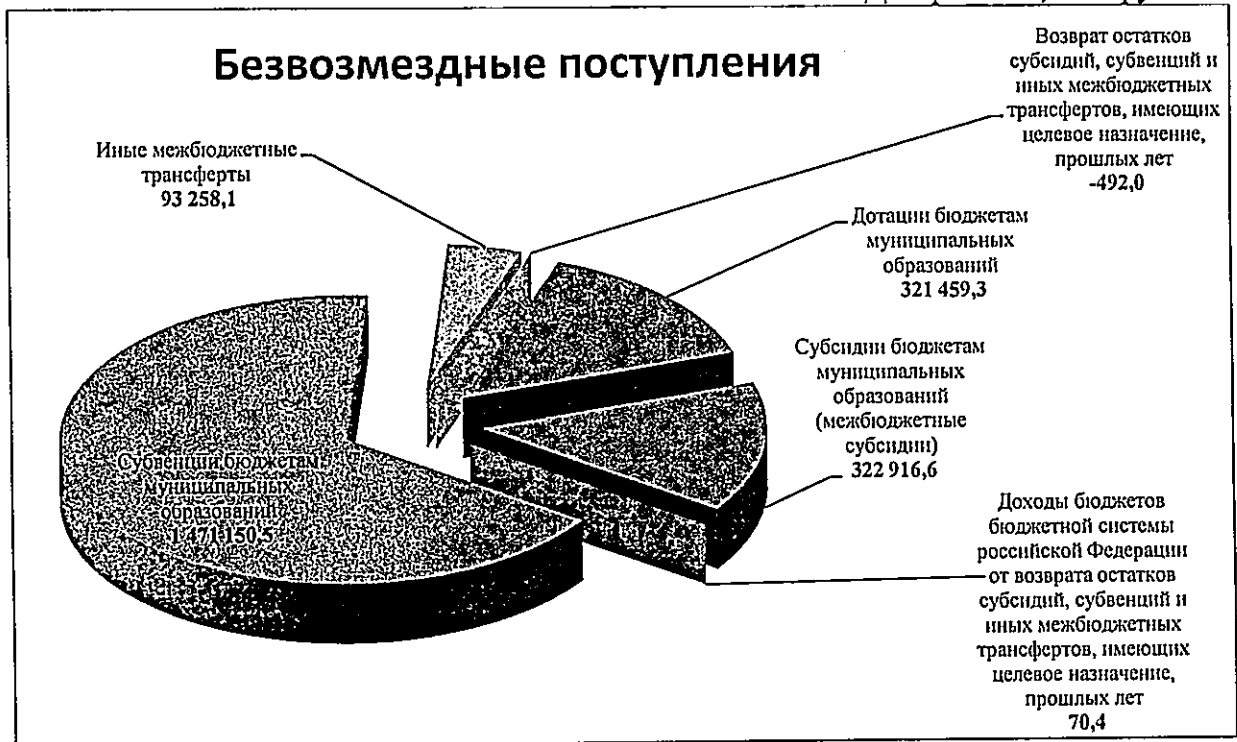
### 3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 208 362,9 тыс. рублей или 98,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года исполненный объем безвозмездных поступлений уменьшился на 170 896,7 тыс. рублей или на 7,2 %.

Объем безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп доходов представлен Диаграммой 4.

Диаграмма 4, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 235 109,0</b>	<b>2 208 362,9</b>	<b>98,8</b>	<b>100,0</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 235 041,0	2 208 784,5	98,8	100,0
Дотации бюджетам муниципальных образований	321 459,3	321 459,3	100,0	14,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	332 378,2	322 916,6	97,2	14,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 486 965,5	1 471 150,5	98,9	66,6
Иные межбюджетные трансферты	94 238,0	93 258,1	99,0	4,2

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Доходы бюджетов бюджетной системы российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	68,0	70,4	103,6	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-492,0	X	X

**Дотации** исполнены в объеме 321 459,3 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года снизилась с 15,1 % до 14,6 %, объем дотаций уменьшился на 38 476,6 тыс. рублей или на 10,7 %.

**Субсидии** исполнены в объеме 322 916,6 тыс. рублей или 97,2 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года уменьшилась на 6,6 % и составила 14,6 %.

Объем субсидий относительно 2022 года уменьшился на 182 508,8 тыс. рублей или 36,1 %. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 9 461,6 тыс. рублей или 2,8 %.

**Субвенции** исполнены в сумме 1 471 150,5 тыс. рублей или 98,9 % утвержденных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличилась на 6,8 % и составила 66,6 %.

Объем субвенций относительно 2022 года увеличился на 93 913,9 тыс. рублей или на 6,8 %. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 15 815,0 тыс. рублей или 1,1 %.

**Иные межбюджетные трансферты** исполнены в объеме 93 258,1 тыс. рублей или 99,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений снизилась на 1,6 % и составила 4,2 %.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2022 года снизился на 44 576,4 тыс. рублей или 32,3 %. Неисполненные назначения по иным межбюджетным трансфертам сложились в объеме 979,9 тыс. рублей или 1,0 %.

#### 4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2023 год

Сводной бюджетной росписью на 2023 год утверждены расходы в сумме 3 505 735,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 347 278,7 тыс. рублей (95,5 %).

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	235 305,0	223 400,5	11 904,5	94,9
Национальная оборона	0200	7 701,3	7 529,3	172,0	97,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	52 295,5	49 968,8	2 326,8	95,6

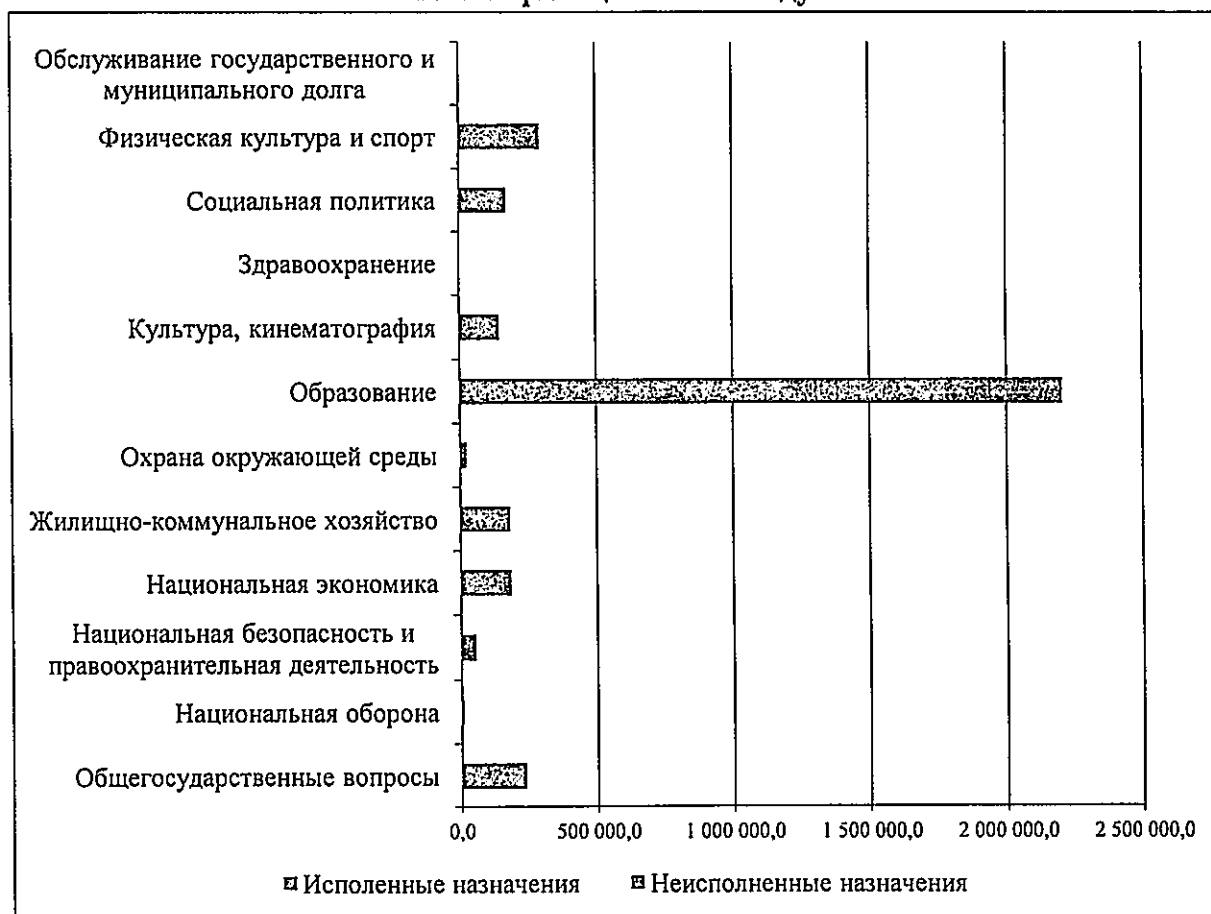


Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Национальная экономика	0400	183 334,5	168 497,9	14 836,7	91,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	181 766,2	171 709,5	10 056,7	94,5
Охрана окружающей среды	0600	23 584,0	17 902,5	5 681,5	75,9
Образование	0700	2 204 868,9	2 195 683,5	9 185,4	99,6
Культура, кинематография	0800	146 850,7	146 850,7	0,0	100,0
Здравоохранение	0900	2 878,6	2 857,1	21,5	99,3
Социальная политика	1000	171 752,4	159 101,2	12 651,2	92,6
Физическая культура и спорт	1100	295 138,4	203 518,4	91 620,0	69,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	259,3	259,3	0,0	100,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>3 505 735,0</b>	<b>3 347 278,7</b>	<b>158 456,3</b>	<b>95,5</b>

Фактическое исполнение от плановых назначений в 2023 году по разделам 0800 «Культура, кинематография», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 100%.

Диаграмма 5, тыс. рублей

**Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2023 году**

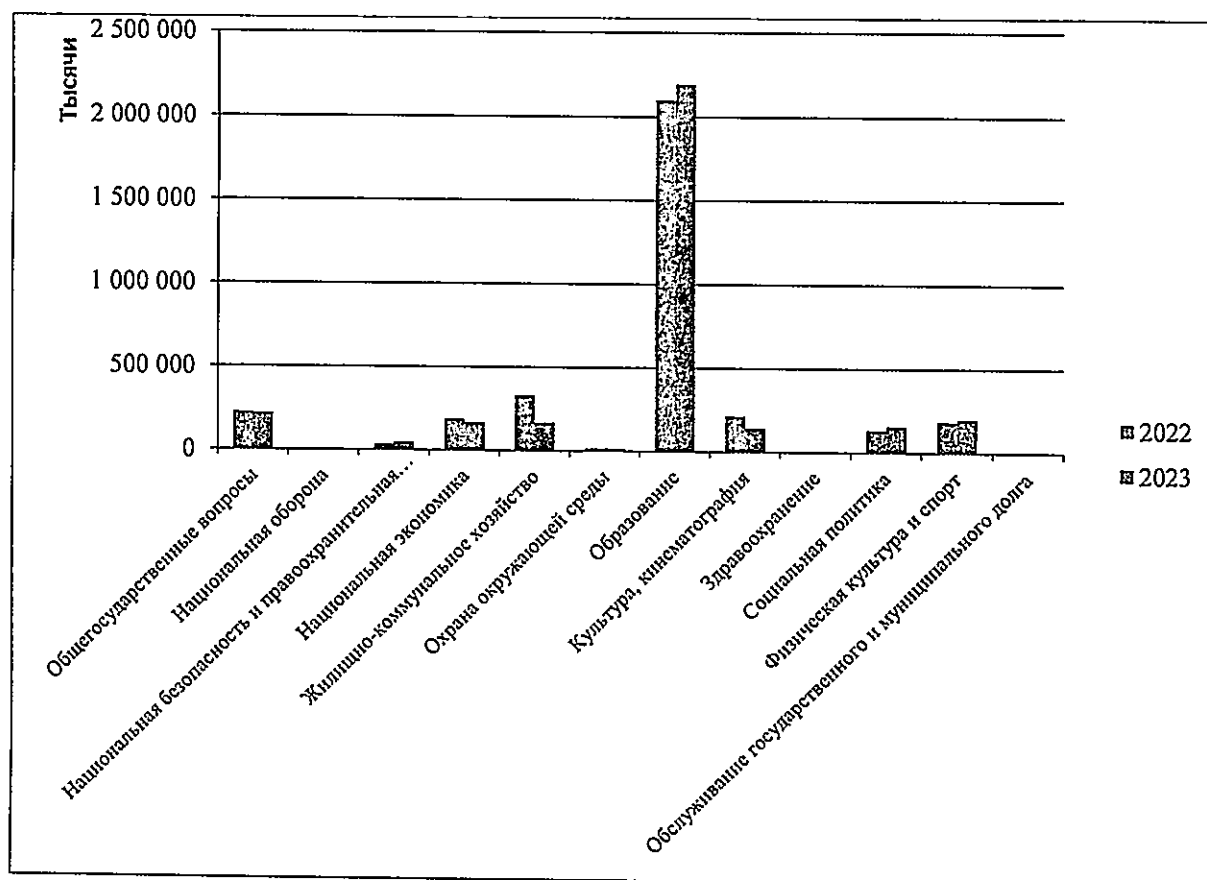


В 2023 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 65,6 %, общегосударственные вопросы – 6,7 %, физическую культуру и спорт – 6,1 %.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2023 года к 2022 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2023 года к 2022 году (%)
		2022 год	2023 год		
Общегосударственные вопросы	0100	228 330,5	223 400,5	-4 930,0	-2,2
Национальная оборона	0200	6 934,1	7 529,3	595,2	8,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	37 513,0	49 968,8	12 455,8	33,2
Национальная экономика	0400	192 682,9	168 497,9	-24 185,1	-12,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	334 494,4	171 709,5	-162 785,0	-48,7
Охрана окружающей среды	0600	17 322,0	17 902,5	580,5	3,4
Образование	0700	2 103 008,7	2 195 683,5	92 674,8	4,4
Культура, кинематография	0800	217 829,9	146 850,7	-70 979,1	-32,6
Здравоохранение	0900	2 104,8	2 857,1	752,3	35,7
Социальная политика	1000	135 775,7	159 101,2	23 325,6	17,2
Физическая культура и спорт	1100	188 444,9	203 518,4	15 073,5	8,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 095,0	259,3	-835,7	-76,3
ВСЕГО		3 465 535,7	3 347 278,7	-118 257,1	-3,4

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов по разделам:

- «Национальная оборона» на 595,2 тыс. рублей или на 8,6 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12 455,8 тыс. рублей или на 33,2 %;
- «Охрана окружающей среды» на 580,5 тыс. рублей или на 3,4 %;
- «Образование» на 92 674,8 тыс. рублей или на 4,4 %;
- «Здравоохранение» на 752,3 тыс. рублей или на 17,2 %;
- «Социальная политика» на 23 325,6 тыс. рублей или на 17,2 %;
- «Физическая культура и спорт» на 15 073,5 тыс. рублей или на 8,0 %.

В свою очередь в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшение сложилось по 5 разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	408 941,2	389 770,8	19 170,5	95,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	4 595,7	324,7	4 271,0	7,1
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	212 586,6	212 316,7	269,9	99,9
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	11 724,7	11 057,2	667,5	94,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 559,2	5 322,4	236,8	95,7
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 104 639,8	2 093 714,9	10 924,9	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	266 727,3	266 686,8	40,5	100,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	490 960,6	368 085,3	122 875,4	75,0
ВСЕГО		3 505 735,0	3 347 278,7	158 456,3	95,5

По 5 главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95 % (постановление Администрации города Апатиты от 20.01.2023 № 55 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Причина низкого исполнения по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (7,1 %) связана с резервированием средств на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства городского бюджета, на реализацию постановления Администрации города Апатиты от 04.07.2016 № 849 «Об утверждении Положения о компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, заключившим трудовые договоры о работе в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Апатиты, и работникам указанных органов и учреждений», на исполнение полномочий органов местного самоуправления по реализации Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

которые в течение года перераспределяются между главными распорядителями средств городского бюджета.

Основной причиной низкого исполнения расходов по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (75,0 %) является несвоевременное предоставление исполнителями (подрядчиками) работ, услуг первичных документов для оплаты, а так же отсутствие фактической потребности в средствах (строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60\*40 м).

Наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации приходится на расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (62,5 %);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (11,0 %);
- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (11,6 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 3 318 079,7 тыс. рублей или 99,1 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 95,7 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 147 592,5 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 29 198,9 тыс. рублей или 0,9 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 72,9 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 10 863,9 тыс. рублей.

#### 4.1. Резервный фонд Администрации города Апатиты

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления – Администрацией города Апатиты за счет собственных средств бюджета.

Первоначально плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные подпунктом 1.2 пункта 1 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденного постановлением администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488 (не больше 3,0 % общего объема расходов). В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты изменялся несколько раз:

- увеличился на 4 931,1 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535));

- увеличился на 817,4 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584));

- увеличился на 2 285,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622));

- уменьшился на 990,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665));

- уменьшился на 502,7 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671)).

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходованием и восстановлением средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2024 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 3 937,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2023 году составило 3 043,9 тыс. рублей или 74,9 % от выделенных из резервного фонда средств.

В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488, бюджетные ассигнования резервного фонда направлены на мероприятия, отраженные в Приложении № 1.

#### 4.2. Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов «О дорожном фонде города Апатиты» от 27.09.2013 № 802 определен на 2023 год в сумме 73 795,7 тыс. рублей и остаток на 1 января 2023 года в размере 4 280,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671)).

По состоянию на 01.01.2024 поступления в Дорожный фонд составили 74 462,2 тыс. рублей или 100,9 % от утвержденных бюджетных назначений (Таблица 13).

Таблица 13, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02230 01 0000 110	4 254,3	4 348,1	102,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02240 01 0000 110	21,2	22,7	107,2

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02250 01 0000 110	4 416,1	4 494,1	101,8
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02260 01 0000 110	-511,9	-473,4	x
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (10%)	000 1 11 05010 00 0000 120	14 591,9	14 906,6	102,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования	000 1 11 05027 00 0000 120	509,3	649,3	127,5
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	000 2 02 20216 14 0000 150	48 030,1	48 030,1	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	000 2 02 49999 14 0000 150	2 484,8	2 484,8	100,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>73 795,7</b>	<b>74 462,2</b>	<b>100,9</b>

Исполнение Дорожного фонда составило 75 764,9 тыс. рублей или 97,0 %.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год представлено в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов-дорожный фонд	7 837,4	6 818,0	1 019,4
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	8 302,1	8 275,5	26,6
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	48 030,1	48 030,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда)	534,5	469,5	65,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 527,9	2 527,9	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения	8 894,3	7 693,7	1 200,6

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
безопасности дорожного движения - дорожный фонд			
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 950,3	1 950,3	0,0
Всего	78 076,6	75 764,9	2 311,7

#### 4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2023 год в размере 61 959,2 тыс. рублей. Исполнение составило 59 995,9 тыс. рублей или 96,8 %.

Объем публичных нормативных обязательств представлен в следующей Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	6 839,8	6 839,8	100,0
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	55 119,4	53 156,1	96,4
Всего	61 959,2	59 995,9	96,8

#### 4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, определен на 2023 год в размере 92 088,8 тыс. рублей. Исполнение составило 469,6 тыс. рублей или 0,5 %.

Исполнение расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства представлены в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Расходы на укрепление материально-технической базы	469,6	469,6	100,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	91 619,2	0,00	0,0
Всего	92 088,8	469,6	0,5

#### 4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2023 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 18 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 3 204 738,9 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2023 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 258 747,9 тыс. рублей и составил 3 463 486,9 тыс. рублей для 19 муниципальных

программ, что составляет 98,7 % от общего объема расходов бюджета (Приложение № 2).

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 14 муниципальным программам на сумму 276 524,6 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на сумму 134 333,2 тыс. рублей или на 6,8 %;
- «Муниципальное управление» на сумму 25 049,6 тыс. рублей или на 7,9 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 23 663,4 тыс. рублей или на 8,5 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 20 564,0 тыс. рублей;
- «Развитие транспортной системы» на сумму 17 018,1 тыс. рублей или на 11,1%;
- «Экономический потенциал» на сумму 1 250,2 тыс. рублей или более, чем в 3 раза;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 9 945,7 тыс. рублей или на 57,6 %;
- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на сумму 3 309,6 тыс. рублей или на 24,3 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на сумму 17 776,6 тыс. рублей. Уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» на сумму 14 500,8 тыс. рублей или на 96,1 %;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на сумму 3 275,9 тыс. рублей или на 54,6 %.

Исполнение расходов бюджета города за 2023 год в рамках муниципальных программ составило 3 318 079,7 тыс. рублей или 95,7 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2022-2023 годы», размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, и представлен в Приложении № 2.

Муниципальные программы «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Экономический потенциал», «Управление муниципальными финансами», «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» исполнены в полном объеме.

Ниже среднего (95,7%) процент исполнения у восьми Программ: от 0 % до 93,9%. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» – 0 % при утвержденном объеме финансирования в сумме 10,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 10,1 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются то, что выплата носит заявительный характер.

2. «Развитие физической культуры и спорта» – 69,8 % или 211 301,1 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 302 921,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 91 620,0 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения



утвержденных бюджетных назначений является отсутствие проектно-сметной документации, что не соответствует действительности. По договору на разработку проектно-сметной документации от 06.12.2021 №1/21 был подписан акт сдачи-приемки выполненных работ 10.03.2023.

3. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» – 76,1 % или 2 071,0 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 2 720,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 649,4 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения является то, что выплата носит заявительный характер.

### 5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2023 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2023 год дефицит бюджета утвержден в сумме 181 150,5 тыс. рублей или 18,1 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит увеличился на 43 854,7 тыс. рублей и составил 225 005,3 тыс. рублей или 21,5 % общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Размер дефицита с учетом изменений остатков средств бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически за 2023 год бюджет города исполнен с дефицитом в размере 48 260,0 тыс. рублей.

*Источники финансирования дефицита бюджета*, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год приведен в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	181 150,5	225 005,3	48 260,0
в том числе:			
Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	162 000,0	156 540,9	136 000,0
Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-50 000,0	-50 000,0	-50 000,0
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-22 400,0	-22 400,0	-22 400,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	91 550,5	140 864,3	0,0
Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными	0,0	0,0	-8 346,4

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	
средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями			
Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета	0,0	0,0	-6 993,6

В первоначальной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года определен в сумме 251 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года уменьшился и установлен в сумме 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

#### **6. Проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям действующего законодательства по составу, содержанию и представлению**

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа № 191н.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2023. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по шести ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области). Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком № 46.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области).

Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, предоставлением субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, реализацией мероприятий, финансируемых за счет средств Дорожного фонда города Апатиты, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных

распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

#### **Выводы:**

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2023 год исполнение бюджета по доходам составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 3 347 278,7 тыс. рублей или 95,5 % назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3. Относительно 2021 и 2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

5. Дебиторская задолженность по доходам бюджета города на 31.12.2023 сложилась в сумме 460 520,4 тыс. рублей, что выше показателя на 01.01.2023 на 34,6 %.

6. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета города, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии со сводной бюджетной росписью и ниже плановых показателей расходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 2 234,3 тыс. рублей.

8. Основная доля расходов бюджета города в 2023 году направлена на расходы в сферах: «Образование» - 65,6%, «Общегосударственные вопросы» - 6,7%, «Физическая культура и спорт» - 6,1%.

9. Дефицит бюджета города не превысил предельно допустимое значение, установленное в статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе исполнения бюджета размер дефицита бюджета снизился и составил 48 260,0 тыс. рублей.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Апатиты в 2023 году не превысил ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 не превышен и соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Резервный фонд Администрации города Апатиты и дорожный фонд города Апатиты сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

13. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города за 2023 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

14. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2023 год не содержит искажений и в целом достоверна.

15. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**Предложения:**

1. Направить настоящее заключение в Администрацию города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты.

2. Совету депутатов города Апатиты принять решение об утверждении Отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год.

**Руководитель рабочей группы,  
аудитор Контрольно-счетной  
палаты города Апатиты**



**И.А. Запорожец**

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Апатиты**



**Т.С. Чикалюк**

Приложение № 1 (тыс. рублей)

Главный распорядитель	Раздел, подраздел	Наименование мероприятий (в соответствии с постановлениями администрации)	Объем распределенных бюджетных ассигнований	Исполнено	
				сумма	%
Администрация города Апатиты Мурманской области	Раздел 01 "Общегосударственные вопросы" подраздел 13 "Другие общегосударственные вопросы"	Оплата расходов на обеспечение необходимыми для проживания мебелью и кухонным оборудованием жилых помещений, предоставляемых приглашенным медицинским работникам, нуждающимся в предоставлении служебных жилых помещений в городе Апатиты в 2023 году	799,5	799,5	100,0
	Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" подраздел 09 "Гражданская оборона"	На оплату медицинских услуг (медицинское обеспечение при проведении мероприятий, посвященных православному празднику Крещение Господне (Богоявление))	10,2	10,2	100,0
		Приобретение саней-волокуш, кофры, мата, комплекта наклеек МЧС в целях доукомплектования снегохода Yamaha VK540V	60,9	60,9	100,0
	Раздел 03 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" подраздел 11 "Миграционная политика"	На закупку квадрокоптера DJI Mavic 3 Classic RC и комплект съемных батарей в целях реализации требований ст.19 69-ФЗ от 21.12.1994 "О пожарной безопасности", планирования и координации деятельности антитеррористической группы, проведения патрулирования земель, граничащих с лесными участками межведомственной организационной группой	215,7	215,7	100,0
		На оплату расходов на питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР. На оплату расходов на проживание в пункте временного размещения граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР, расположенном по адресу: г. Апатиты, ул. Ленина, д. 3	980,4	0,0	0,0
Раздел 06 "Охрана окружающей среды" подраздел 05 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды"	В целях реализации вопросов местного значения, направленных на участие в организации деятельности по накоплению, сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению ТКО, в частности надлежащего содержания подъездных путей к контейнерным площадкам, расположенным на территориях свободных от третьих лиц, а также предупреждения сброса вывоза ТКО с таких контейнерных площадок	66,6	66,6	100,0	
<b>ИТОГО:</b>			<b>2 133,2</b>	<b>1 152,9</b>	<b>54,0</b>
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	Раздел 07 "Образование" подраздел 09 "Другие вопросы в области образования"	На оплату договора на оказание услуг по доставке из г. Мончегорск и установке комплектов государственных символов РФ (бетонные основания - тушбы, флажки и флаги)	44,5	44,5	100,0
		Организация участия 01.06.2023 обучающихся школ города Апатиты в Фестивале детства и юности "Фестиваль перьев" в г. Кола Мурманской области	169,1	169,1	100,0
		Организация участия обучающихся МБОУ СОШ № 7 г. Апатиты в мероприятиях очного этапа VII Всероссийского конкурса "История местного самоуправления моего края"	97,4	97,4	100,0
		Организация участия 24.06.2023 обучающихся школ города Апатиты в Фестивале "Арктический берег", приуроченный ко Дню выпускника в г. Кола Мурманской области	342,5	342,5	100,0
		Для выполнения мероприятий по обеспечению антитеррористической безопасности МБОУ СОШ № 10 (вырубка деревьев вдоль ограждения)	79,3	79,3	100,0
		Для организации участия 5 и 6 декабря 2023 года обучающихся школ города Апатиты в фестивале профессий в г. Мурманск	100,0	100,0	100,0
		Для обеспечения детей участников СВО новогодними подарками при проведении мероприятия местного значения	291,4	291,4	100,0
		<b>ИТОГО:</b>			<b>1 124,2</b>
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" подраздел 03 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"	На выполнение ремонтных работ в квартире участника специальной военной операции, проживающего по адресу: ул.Жемчужная, д.24 кв.42	107,7	107,7	100,0
	Раздел 07 "Образование" подраздел 07 "Молодежная политика"	Расходы на организацию горячего питания волонтеров и услуг сотрудников охранного предприятия в течение работы выставочно-лекционного комплекса "Поэта Победы"	64,7	64,7	100,0
	Раздел 08 "Культура, кинематография" подраздел 01 "Культура"	На организацию и проведение концерта Мirona Скрибина с праздничной программой "Победная весна", посвященного 78-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне	120,0	120,0	100,0
		Расходы на организацию новогодней развлекательной программы на станции Апатиты Октябрьская дирекции пассажирских обустройства по Петрозаводскому региональному участку филиала ОАО «РЖД», в здании вагона парализованной раздвижной платформы Платформенный	119,5	119,5	0,0
	На приобретение и доставку металлодетектора	196,0	196,0	100,0	
<b>ИТОГО:</b>			<b>607,8</b>	<b>607,8</b>	<b>100,0</b>
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	Раздел 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" подраздел 05 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства"	На оказание комплекса услуг по погребению останков Василия Александра Борисовича, погибшего в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации на территории ЛНР, ДНР и Украины, на территории кладбища (1,2,3 очередь)	25,0	25,0	100,0
		На оказание комплекса услуг по погребению останков Ивана Валерьевича Валерьевича, погибшего в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации на территории ЛНР, ДНР и Украины, на территории кладбища (1,2,3 очередь)	30,0	30,0	100,0
		На оказание комплекса услуг по погребению останков Карповича Алексея Григорьевича, погибшего в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации на территории ЛНР, ДНР и Украины, на территории кладбища (1,2,3 очередь)	32,5	32,5	100,0
		На замену оконного блока и дверного блока в муниципальном помещении, находящемся по адресу: г. Апатиты, ул. Бредова, д. 13	109,8	71,5	65,1
		<b>ИТОГО:</b>			<b>197,3</b>
<b>ВСЕГО</b>			<b>4 062,6</b>	<b>3 043,9</b>	<b>74,9</b>

Приложение № 2 (тыс. рублей)

№ программы	Наименование муниципальной программы	Решение о бюджете в редакции		Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных		Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения
		от 19.12.2022 № 517	от 19.12.2023 № 671		Сумма	%		
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	1 965 650,2	2 099 983,4	134 333,2	6,8	2 101 264,1	2 090 339,2	10 924,9
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций"	24 985,6	29 068,6	4 083,0	16,3	27 018,1	26 048,8	969,3
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	277 413,8	301 077,2	23 663,4	8,5	302 921,1	211 301,1	91 620,0
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	244 789,9	260 125,3	15 335,3	6,3	262 170,0	262 158,4	11,7
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	48 219,7	54 645,5	6 425,8	13,3	54 645,5	50 234,9	4 410,6
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	5 996,3	2 720,4	-3 275,9	-54,6	2 720,4	2 071,0	649,4
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты"	34 451,4	36 981,6	2 530,2	7,3	36 981,6	36 493,0	488,7
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	17 263,1	27 208,8	9 945,7	57,6	26 463,3	20 781,8	5 681,5
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	153 724,5	170 742,6	17 018,1	11,1	170 742,6	157 740,8	13 001,8
10	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	96,0	96,0	0,0	0,0	96,0	96,0	0,0
11	Муниципальная программа "Экономический потенциал"	387,0	1 637,2	1 250,2	более, чем в 3 раза	1 637,2	1 637,2	0,0
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	15 090,1	589,3	-14 500,8	-96,1	589,3	589,3	0,0
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	315 365,6	340 415,2	25 049,6	7,9	340 415,2	328 106,6	12 308,6
14	Муниципальная программа "Информационное общество"	799,5	958,3	158,9	19,9	958,3	947,6	10,7
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	10,1	10,1	0,0	0,0	10,1	0,0	10,1
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"	13 597,9	16 907,5	3 309,6	24,3	16 907,5	15 508,3	1 399,1
17	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования города Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	86 839,9	99 697,4	12 857,5	14,8	99 704,6	93 598,7	6 106,0
18	Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования города Апатиты"	58,3	58,3	0,0	0,0	58,3	58,3	0,0
19	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования города Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	0,0	20 564,0	20 564,0	-	20 368,8	20 368,8	0,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>3 204 738,9</b>	<b>3 463 486,9</b>	<b>258 747,9</b>	<b>8,1</b>	<b>3 465 672,2</b>	<b>3 318 079,7</b>	<b>147 592,5</b>