

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
Лукичев А.Л. Лукичев
от «09» декабря 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Апатиты
«О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Апатиты на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), 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», Положением о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 05.10.2021 № 363, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области, муниципальными правовыми актами и на основании пункта 1.6 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2023 № 22 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 22.04.2024 № 7).

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения, проект решения о бюджете, проект бюджета) Контрольно-счетной палатой города Апатиты учитывались:

- Основные направления налоговой политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 29.10.2024 № 720-ПП;

- Основные направления бюджетной политики Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 726-ПП;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренный постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 1719 (далее – Прогноз СЭР на 2025-2027 годы), с учетом Предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в 1-ом полугодии 2024 года и ожидаемые итоги за 2024 год (Приложение № 1 к Прогнозу СЭР на 2025-2027 годы);

- муниципальные программы (проекты муниципальных программ) города Апатиты (далее – муниципальные программы).

Также Контрольно-счетной палатой города Апатиты выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, в том числе использовались результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проект решения о бюджете внесен Главой города Апатиты на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты 15 ноября 2024 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

В целях проведения экспертизы и подготовки заключения на проект решения председателем Совета депутатов города Апатиты письмом от 18.11.2024 № 595/с направлена копия сопроводительного письма Администрации города Апатиты от 15.11.2023 № 4639-01/24 «О проекте городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с приложением проекта решения о бюджете и иных документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, в электронном виде.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой города Апатиты проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов города Апатиты, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

При анализе проекта решения учитывались основные параметры городского бюджета на 2024 год, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16), а также ожидаемая оценка исполнения бюджета на 2024 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьей 17 Положения о бюджетном процессе, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 24.11.2005 № 523, и на основании постановления Главы города Апатиты от 12.11.2024 № 1 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» публичные слушания по проекту решения назначены на 28 ноября 2024 года.

Постановление Главы города Апатиты от 12.11.2024 № 1 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и проект решения о бюджете опубликованы в бесплатном Приложении № 2 к газете «Кировский рабочий» от 15.11.2024 № 46, что соответствует требованиям статей 28, 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Публичные слушания по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проведены 28 ноября 2024 года.

Основные характеристики проекта решения о бюджете

В ходе рассмотрения проекта решения проведен анализ основных характеристик бюджета города Апатиты на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, дефицита бюджета города, размерам долговых обязательств, а также на обеспечение

сбалансированности бюджета города. Проведена проверка внутренней согласованности плановых цифр по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита, отраженным в проекте решения.

Текстовая часть проекта решения представлена 29 пунктами, положения которых в основном отражают требования Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на допущенное нарушение нумерации пунктов проекта решения в виде пропуска пункта 24, приводящее к искажению общего количества структурных элементов проекта решения, в связи с чем предлагает уточнить нумерацию пунктов проекта решения.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и требованиям статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Таблица 1, тыс. рублей

Показатель	Ожидаемое исполнение 2024 года	2025 год		2026 год		2027 год		
		Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2024 года	Проект решения	% к проекту на 2025 год	Проект решения	% к проекту на 2026 год	
Общий объем доходов	3 833 404,8	3 664 867,9	95,6	3 650 400,3	99,6	3 449 643,0	94,5	
Общий объем расходов	3 997 012,4	3 711 455,5	92,9	3 707 715,3	99,9	3 686 073,0	99,4	
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>	X	X	X	41 632,8	X	84 835,9	X	
	Сумма	-163 607,6	-46 587,6	X	-57 315,0	X	-236 430,0	X
Дефицит (-), Профицит (+)	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	X	3,7	X	4,4	X	17,7	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	<i>на 01.01.2026</i> 291 800,0	X	<i>на 01.01.2027</i> 269 400,0	X	<i>на 01.01.2028</i> 403 000,0	X	
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям	X	0,0	X	0,0	X	0,0	X	

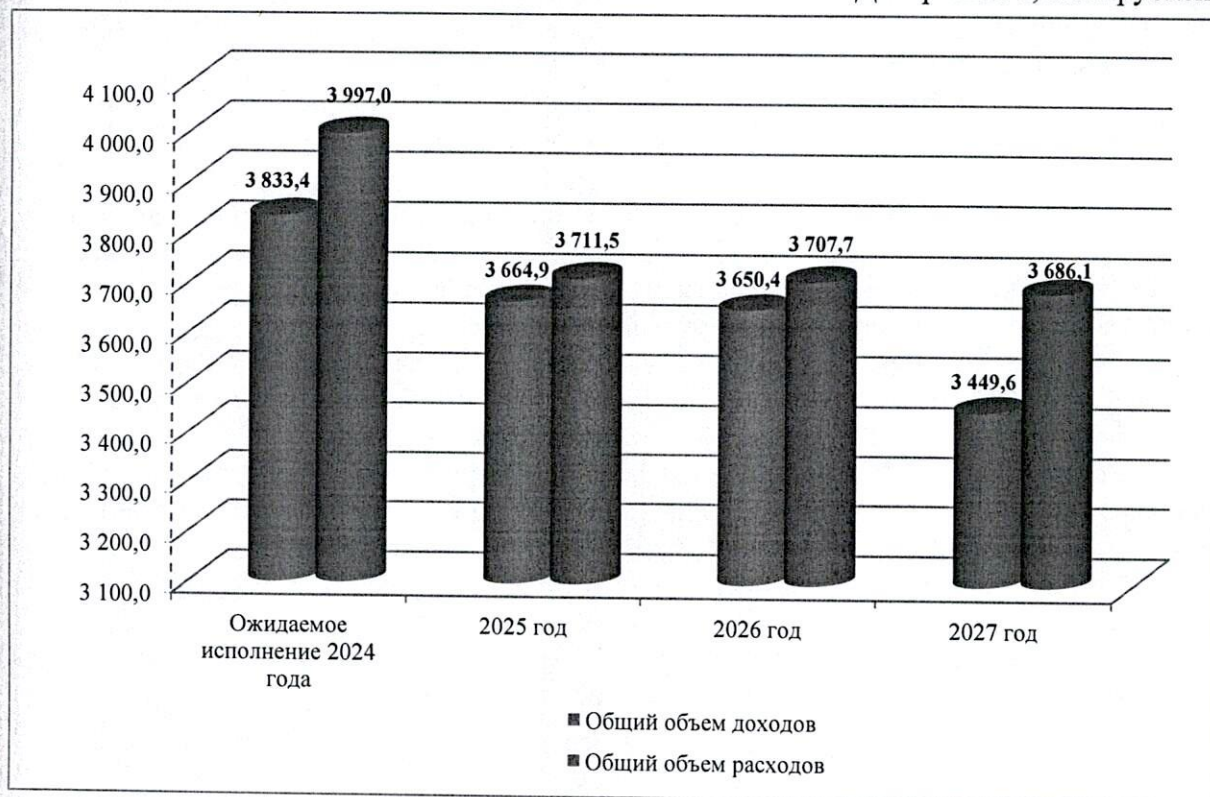
Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, оценка ожидаемого исполнения показателей бюджета за 2024 год следующая:

доходы – 3 833 404,8 тыс. рублей;
расходы – 3 997 012,4 тыс. рублей;
дефицит – 163 607,6 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ) и составили не менее 2,5 % на 2026 год и не менее 5,0 % на 2027 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

Динамика объема доходов и расходов городского бюджета в 2024-2027 годах представлена Диаграммой 1.

Диаграмма 1, млн. рублей



Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- доходы – в 2025 году со снижением на 4,4 % (к ожидаемому исполнению 2024 года), в 2026 году со снижением на 0,4 % (к проекту на 2025 год), в 2027 году со снижением на 5,5 % (к проекту на 2026 год);

- расходы – в 2025 году со снижением на 7,1 % (к ожидаемому исполнению 2024 года), со снижением в 2026 году на 0,1 % (к проекту на 2025 год), и со снижением в 2027 году на 0,6 % (к проекту на 2026 год).

Плановый размер дефицита бюджета на 2025 – 2027 годы с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры проекта бюджета, установленные в текстовой части проекта решения, соответствуют показателям, отраженным в приложениях к проекту решения о бюджете.

2. Анализ доходной части проекта бюджета.

Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета города Апатиты

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Положения о бюджетном процессе формирование показателей проекта бюджета города Апатиты основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;

-бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период
 - муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов одобрен постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 1719 (далее также – Прогноз СЭР на 2025-2027 годы).

Разработка Прогноза СЭР на 2025-2027 годы осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный периоды, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 31.12.2015 № 1728.

Значения отдельных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение города Апатиты, согласно Прогнозу СЭР на 2025-2027 годы и Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, одобренного постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2023 № 1981 (далее – Прогноз СЭР на 2024-2025 годы), представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Отчет 2023 год	Прогноз СЭР на 2024-2025 годы (утверждено в ноябре 2023 года)		Прогноз СЭР на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов			
		2024 год	2025 год	2024 год (оценка)	2025 год	2026 год	2027 год
		Индекс потребительских цен за на товары и услуги, в среднем за год, (% к предыдущему году)	106,8	106,2	104,1	108,7	104,3
Оборот розничной торговли, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	19 760,3	20 938,4	22 272,6	21 410,0	22 966,2	24 542,7	26 271,9
Объем платных услуг населению, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	3 787,2	4 022,2	4 258,6	4 210,5	4 565,4	4 850,2	5 134,8
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	3 115,8	3 422,7	3 931,8	3 889,4	5 314,7	7 119,6	7 562,4
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству по крупным и средним предприятиям, (млн. рублей)	9 575,0	10 447,3	10 960,3	10 683,1	11 321,5	11 786,7	12 260,2
Темпы роста промышленного производства, (в % к предыдущему году)	114,2	105,0	104,9	111,6	106,0	104,1	104,0
Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек)	48,52	47,87	47,29	48,07	47,68	47,33	47,03
Численность населения в трудоспособном возрасте, (тыс. человек)	28,45	27,79	27,48	28,30	27,92	27,76	27,63
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности), (рублей)	83 363,0	88 500,0	94 200,0	94 100,0	101 400,0	108 700,0	116 500,0

Как видно из вышеприведенных данных, показатели Прогноза СЭР, одобренного в ноябре 2024 года, отличаются от прогноза, одобренного в ноябре 2023 года, в сторону увеличения.

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу СЭР на 2025-2027 годы при прогнозе налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Апатиты (по базовому варианту) учтены следующие аспекты:

- основные направления налоговой политики Мурманской области;
- пересмотр в базовом варианте прогноза на 2025-2026 годы налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также уменьшения норматива зачисления данного налога в бюджеты муниципальных округов со 100% до 30%;
- предоставление налоговых преференций, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности в муниципальном образовании, в том числе резидентам Арктической зоны Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», представленной вместе с проектом решения:

- при прогнозировании доходов городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов использованы ожидаемые итоги социально-экономического развития города Апатиты за 2024 год, Прогноз СЭР на 2025-2027 годы, данные о поступлении доходов в отчетном финансовом году, информация об ожидаемом поступлении доходов в текущем финансовом году, прогнозы поступлений доходов главных администраторов доходов городского бюджета;

- при формировании доходной части бюджета учтено действующее на момент разработки проекта городского бюджета федеральное, налоговое и бюджетное законодательство и законодательство Мурманской области, а также изменения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, законодательства Мурманской области, оказывающие влияние на доходы городского бюджета в 2025 – 2027 годах;

- прогноз поступлений по основным доходным источникам составлен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов городского бюджета в соответствии с методиками поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год и на плановый период, разработанных в рамках реализации положений пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»;

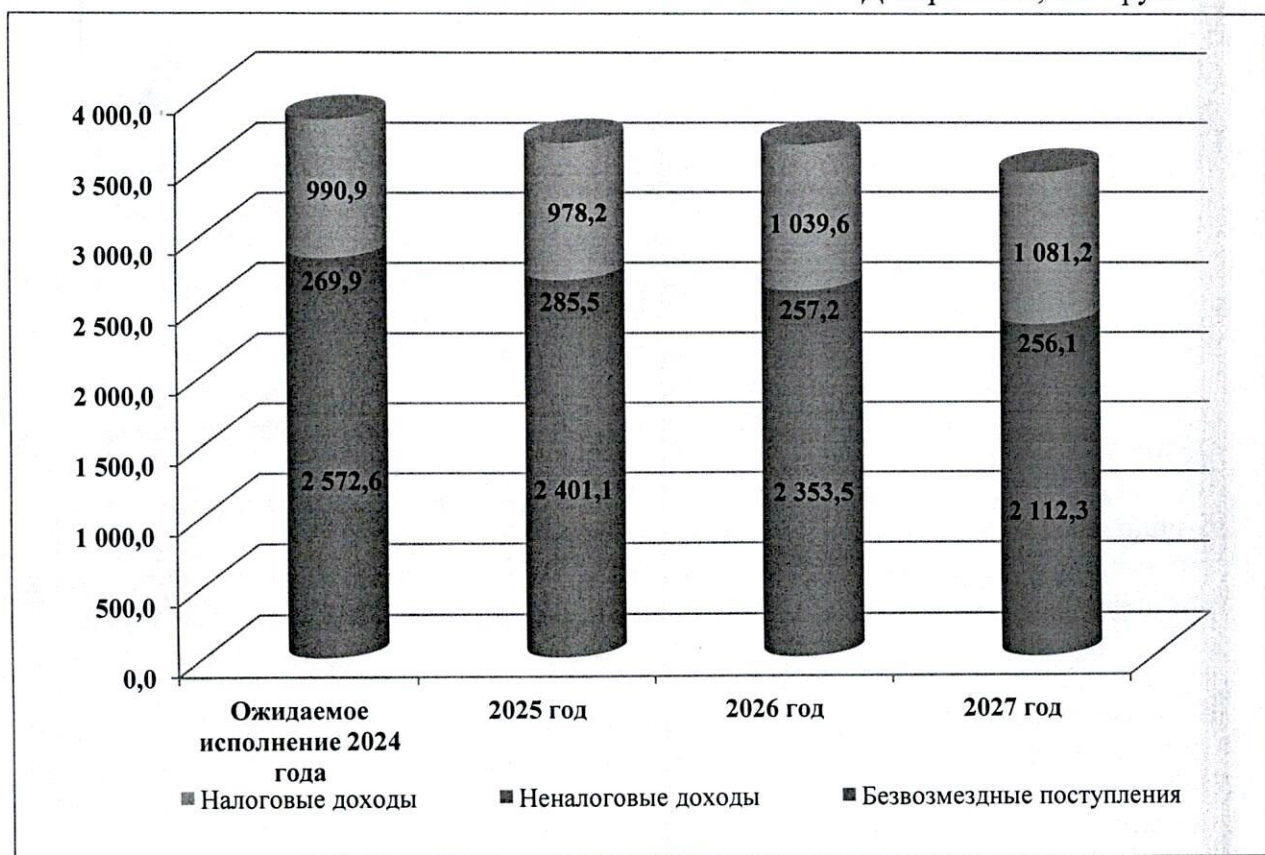
- прогнозирование доходов городского бюджета осуществлено с учетом нормативов зачисления доходов в городской бюджет, установленных Бюджетным кодексом РФ, Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» (с учетом изменений и дополнений) и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Доходы городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета составляет на 2025 год – 3 664 867,9 тыс. рублей, на 2026 год – 3 650 400,3 тыс. рублей, на 2027 год – 3 449 643,0 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов относительно ожидаемого исполнения 2024 года представлено Диаграммой 2.

Диаграмма 2, млн. рублей



Расчет доходов бюджета города основан на «базовом» варианте Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Доходную часть бюджета города составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы (<https://duma-murman.ru/deyatelnost/oblastnoy-byudzhet/proekty-zakonov/>).

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов бюджета на 2024-2027 годы приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Изменения доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлены следующими данными:

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Изменение 2025 года к 2024 ¹ году		Изменение 2026 года к 2025 году		Изменение 2027 года к 2026 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Налоговые доходы	4,5	41 718,1	6,3	61 403,8	4,0	41 541,7
Неналоговые доходы	4,9	13 229,3	-9,9	-28 268,0	-0,4	-1 073,6
Безвозмездные поступления	-6,7	-171 216,8	-2,0	-47 603,4	-10,2	-241 225,5
ВСЕГО доходов	-3,1	-116 269,3	-0,4	-14 467,6	-5,5	-200 757,3

Из анализа данных Таблицы 3 и Приложения № 1 к Заключению следует:

¹ Решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16).

1. Общий объем доходов бюджета на 2025 год в сравнении с 2024 годом уменьшится на 116 269,3 тыс. рублей или 3,1 %.

Снижение доходов прогнозируется по:

- субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 184 994,5 тыс. рублей или 39,8 %;
- иным межбюджетным трансфертам на 36 504,8 тыс. рублей или 24,6 %;
- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 28 085,6 тыс. рублей или 18,5 %;
- доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 5 366,3 тыс. рублей или на 40,3%.

Основное увеличение доходов планируется по:

- налогу на доходы физических лиц на 67 663,6 тыс. рублей или 10,8 %;
- дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 33 173,5 тыс. рублей или 10,9 %;
- доходам 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) на 18 611,2 тыс. рублей или 44,3 %;
- субвенциям бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 17 246,8 тыс. рублей или 1,0%.

Таким образом, снижение доходов бюджета на 2025 год составит 3,1 % за счет безвозмездных поступлений (на 6,7 % или на 171 079,0 тыс. рублей) при одновременном увеличении налоговых доходов (на 4,5 % или на 41 718,1 тыс. рублей) и неналоговых доходов (на 4,9 % или на 13 229,3 тыс. рублей).

2. Общий объем доходов бюджета на 2026 год в сравнении с 2025 годом уменьшится на 14 467,6 тыс. рублей или на 0,4 % в основном за счет уменьшения доходов 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) (на 31 044,9 тыс. рублей), дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 25 352,8 тыс. рублей) и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (на 15 018,6 тыс. рублей).

Основное увеличение доходов планируется по налогу на доходы физических лиц (на 28 059,9 тыс. рублей или 4 %) и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 30 409,2 тыс. рублей или 24,5 %).

Таким образом, произойдет уменьшение доходов бюджета на 2026 год за счет неналоговых доходов (на 9,9 %) и безвозмездных поступлений (на 2,0 %) при одновременном увеличении налоговых доходов (на 6,3 %).

3. Общий объем доходов бюджета на 2027 год в сравнении с 2026 годом уменьшится на 200 757,3 тыс. рублей или на 5,5 % в основном за счет снижения дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 188 177,1 тыс. рублей), субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (на 44 479,8 тыс. рублей) и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (на 8 568,5 тыс. рублей).

Основное увеличение доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (на 29 193,4 тыс. рублей или 4,0 %), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 6 174,4 тыс. рублей или 4,0 %) и акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (3 646,3 тыс. рублей или 34,3 %).

Таким образом, произойдет уменьшение доходов бюджета на 2027 год за счет неналоговых доходов (на 0,4 %) и безвозмездных поступлений (на 10,2 %) при

одновременном увеличении налоговых доходов (на 4,0 %).

Структура доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена следующими данными:

Таблица 4, тыс. рублей

Источники доходов	2024 год (уточненный бюджет) ²	Доля (%)	2025 год (прогноз)	Доля (%)	2026 год (прогноз)	Доля (%)	2027 год (прогноз)	Доля (%)
Налоговые доходы	936 517,2	24,8	978 235,4	26,7	1 039 639,2	28,5	1 081 180,9	31,3
Неналоговые доходы	272 255,8	7,2	285 485,1	7,8	257 217,1	7,0	256 143,5	7,4
Безвозмездные поступления	2 572 364,1	68,0	2 401 147,4	65,5	2 353 544,0	64,5	2 112 318,6	61,2
Всего доходов	3 781 137,2	100,0	3 664 867,9	100,0	3 650 400,3	100,0	3 449 643,0	100,0

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2027 году по сравнению с 2024 годом увеличится доля налоговых доходов на 6,5 % (с 24,8 % до 31,3 %) и доля неналоговых доходов на 0,2 % (с 7,2 % до 7,4 %), снизится доля безвозмездных поступлений на 6,8 % (с 68,0 % до 61,2 %).

Налоговые доходы

Прогнозирование поступлений налоговых доходов осуществлялось на основании Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Мурманской области на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления федеральной налоговой службы России по Мурманской области от 02.08.2024 № 03-03/79@.

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2025 год – 978 235,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1 039 639,2 тыс. рублей, на 2027 год – 1 081 180,9 тыс. рублей. Данные показатели свидетельствуют, что относительно оценки ожидаемого исполнения 2024 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику. Анализ налоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключение.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Рост (снижение), %		
	2025/2024 ³	2026/2025	2027/2026
Налоговые доходы	-1,3	6,3	4,0
Налог на доходы физических лиц	3,7	4,0	4,0
Акцизы по подакцизным товарам	3,4	4,3	34,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-21,9	24,5	4,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	3,2	2,7	2,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-0,9	0,7	0,2
Налог на имущество физических лиц	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	-4,0	2,0	2,0
Государственная пошлина	3,9	4,0	4,0

Анализ данных Таблицы 5 показывает, что налоговые доходы в 2025 году в

² Решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16).

³ Ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2024 год.

сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год снизятся на 1,3 %, в 2026 – 2027 годах увеличение планируется на 6,3 % и 4,0 % к 2025 году и 2026 году соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета на 2025 год составляют следующие виды налогов:

- на доходы физических лиц – 71,0 %;
- налоги на совокупный доход – 13,4 %;
- налоги на имущество – 12,9 %.

Согласно решению Совета депутатов от 29.10.2024 № 20 решение Апатитского городского Совета от 27.10.2005 № 510 «О местных налогах на территории города Апатиты» дополнено разделом IV (4) «Туристический налог».

Пункт 1 раздела IV (4) гласит, что в соответствии с главой 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливается и вводится в действие с 1 января 2025 года на территории города Апатиты туристический налог, определяются налоговые ставки туристического налога, а также устанавливаются налоговые льготы.

Пунктом 2 раздела IV (4) установлены следующие ставки туристического налога на 2025-2027 годы:

- с 1 января 2025 года – 1 % от налоговой базы;
- с 1 января 2026 года – 2 % от налоговой базы;
- с 1 января 2027 года – 3 % от налоговой базы.

При этом в проекте решения о бюджете не учтены изменения решения Апатитского городского Совета от 27.10.2005 № 510 «О местных налогах на территории города Апатиты», вступающие в силу с 01 января 2025 года, в части введения и установления на территории города Апатиты туристического налога.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2025 – 2027 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Мурманской области на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом Управления федеральной налоговой службы России по Мурманской области от 02.08.2024 № 03-03/79@ (далее – Методика УФНС).

Для расчета НДФЛ использовались:

- показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период (ВРП) (постановление Правительства Мурманской области от 31 октября 2023г. № 790-ПП «О прогнозе социально-экономического развития Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчёта по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчёта по форме № 7-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика фактических поступлений по налогу, сложившаяся за предыдущие периоды;

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на доходы физических лиц», и др. источники.

В проекте бюджета объем поступлений **НДФЛ** планируется на 2025 год в сумме 694 818,3 тыс. рублей, на 2026 год – 722 878,2 тыс. рублей, на 2027 год – 752 071,6 тыс. рублей.

Основную долю (95,8 %) в прогнозируемом общем объеме НДФЛ занимает *налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов* (далее – НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент).

НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, рассчитан исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», № 7-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» и прогнозируемого фонда заработной платы.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, скорректированы на:

- коэффициент, характеризующий динамику фонда заработной платы (показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области);

- сумму налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством;

- коэффициент, характеризующий динамику налоговых вычетов в зависимости от изменения законодательства и других факторов (показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации);

- коэффициент, характеризующий долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога;

- корректирующую сумму поступлений (возвратов), которые привели к отклонению расчетного показателя налога от фактически сложившегося показателя в текущем периоде или в ретроспективе.

В проекте бюджета объем поступлений *НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент*, планируется на 2025 год в сумме 665 600,0 тыс. рублей, на 2026 год – 692 224,0 тыс. рублей, на 2027 год – 719 913,0 тыс. рублей.

По налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации учтены прогнозные поступления от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам отчислений, установленных проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Согласно приложению 2 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты от налоговых доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Мурманской области, за исключением сумм указанных доходов, поступающих

в областной бюджет в целях реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, устанавливается муниципальному образованию муниципальный округ город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в размере 0,3500.

В проекте бюджета объем поступлений данного вида налога планируется на 2025 год в сумме 10 203,9 тыс. рублей, на 2026 год – 10 638,8 тыс. рублей, на 2027 год – 14 285,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход. Общий объем поступлений налогов на совокупный доход в 2025 году составит 130 670,4 тыс. рублей. Поступление налогов на совокупный доход на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 161 175,2 тыс. рублей и 167 412,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозного объема налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог УСН), осуществляется по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости и др.). Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

Прогноз объема поступлений налога составлен с учетом положений проектов законов Мурманской области «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области о налогах, предусматривающий изменения в Закон Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения».

Проект закона «О внесении изменений в Закон Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», предусматривает изменения в Закон Мурманской области от 10.12.2007 года № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» в части установления с 1 января 2025 года норматива зачисления УСН в бюджеты муниципальных округов, городских округов по нормативу 30 %.

Проект закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области о налогах» (далее – закон Мурманской области), предусматривающий изменения в Закон Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» устанавливает с 1 января 2025 года более высокие налоговые ставки для предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих деятельность с применением УСН на территории Мурманской области.

В проекте бюджета объем поступлений налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, планируется на 2025 год в сумме 123 950,5 тыс. рублей, на 2026 год – 154 359,7 тыс. рублей, на 2027 год – 160 534,1 тыс. рублей.

Расчет доходов в консолидированный бюджет Мурманской области от уплаты единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета единого сельскохозяйственного налога используются:

- показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период, разрабатываемые Министерством развития Арктики и экономики Мурманской области и утверждаемые Правительством Российской Федерации;

- динамика налоговой базы по налогу по данным отчета по форме № 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за годы, предшествующие прогнозируемому;

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Мурманской области, регулирующему налоговое законодательство по указанному налогу.

Расчет прогнозного объема поступлений ЕСХН осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей.

В прогнозируемом объеме налоговой базы по ЕСХН учитываются возможные выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и (или) иных нормативных правовых актов Российской Федерации. С 01.01.2019 регионы получили полномочия устанавливать дифференцированные ставки ЕСХН в пределах от 0 до 6 %. Размер может быть понижен для всех плательщиков налога либо для отдельных их категорий в зависимости от видов производимой продукции, доходов сельхозпредприятий, их местоположения или численности работников.

Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

ЕСХН зачисляется в городской бюджет по нормативам, установленным в соответствии со статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета объем *единого сельскохозяйственного налога* планируется на 2025 год в сумме 2 468,3 тыс. рублей, на 2026 год – 2 534,9 тыс. рублей, на 2027 год – 2 590,7 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), рассчитан по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей.

Расчет доходов в консолидированный бюджет Мурманской области от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, используются:

- показатели прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период, разрабатываемые Минэкономразвития Мурманской области и утверждаемые Правительством Мурманской области (ВРП);

- динамика фактических поступлений по налогу, сложившаяся за предыдущие периоды;

- налоговые ставки, предусмотренные главой 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Мурманской области, регулирующему налоговое законодательство по указанному налогу.

В прогнозируемом объеме налоговой базы по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН, учитываются возможные выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и преференций, предоставляемых в рамках

действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

В проекте бюджета объем *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, планируется на 2025 год в сумме 4 251,6 тыс. рублей, на 2026 год – 4 280,6 тыс. рублей, на 2027 год – 4 287,1 тыс. рублей.

Налоги на имущество. Расчет доходов в консолидированный бюджет Мурманской области от уплаты налогов на имущество осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общий объем поступлений налогов на имущество в 2025 году составит 125 738,7 тыс. рублей. Поступление налогов на имущество на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 127 467,7 тыс. рублей и 129 230,9 тыс. рублей соответственно.

Налог на имущество физических лиц. Для расчета *налога на имущество физических лиц* используются:

- динамика налоговой базы и сумм налога, подлежащего уплате в бюджет, на основании отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу на имущество физических лиц, сложившаяся за предыдущие периоды;

- налоговые ставки, льготы и преференции, порядок исчисления суммы налога, установленные главой 32 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество физических лиц».

В проекте бюджета объем поступлений налога на имущество физических лиц планируется на 2025 год в сумме 37 695,1 тыс. рублей, Поступление налога на имущество физических лиц на весь плановый период прогнозируется ежегодно в сумме 37 695,1 тыс. рублей.

Земельный налог. Общий объем поступлений *земельного налога* в 2025 году составит 88 043,7 тыс. рублей. Поступление *земельного налога* на 2026 и 2027 годы прогнозируется в сумме 89 772,6 тыс. рублей и 91 535,8 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозного объема поступлений *земельного налога с организаций* осуществляется методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

Расчётный уровень собираемости, с учётом динамики показателя собираемости по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, учитывает работу по погашению задолженности по налогу.

При расчете прогнозного объема поступлений *земельного налога с организаций* учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации, и других льгот, и преференций.

В проекте бюджета объем поступлений *земельного налога с организаций* планируется на 2025 год в сумме 84 851,5 тыс. рублей, на 2026 год – 86 548,5 тыс. рублей, на 2027 год – 88 279,5 тыс. рублей.

Расчет прогнозного объема поступлений *земельного налога с физических лиц* осуществляется методом прямого расчета с использованием показателей налоговой базы и налоговой ставки, и других показателей (уровень переходящих платежей, уровень собираемости и др.).

Прогноз поступлений *земельного налога с физических лиц* осуществляется с учетом установленных сроков направления налоговыми органами налоговых уведомлений и уплаты налога в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расчетный уровень собираемости, с учётом динамики показателя собираемости

по данному виду налога, сложившегося в предшествующие периоды, учитывает работу по погашению задолженности по налогу.

При расчете прогнозного объема поступлений земельного налога с физических лиц учитываются выпадающие доходы в связи с предоставлением льгот, освобождений и преференций, установленных в рамках главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации, и других льгот, и преференций. Объем выпадающих доходов определяется в рамках прописанного алгоритма расчета прогнозного объема поступлений налога.

В проекте бюджета объем поступлений земельного налога с физических лиц планируется на 2025 год в сумме 3 192,2 тыс. рублей и на плановый период 2026 и 2027 годов в сумме 3 224,1 тыс. рублей и 3 256,3 тыс. рублей соответственно.

Государственная пошлина взимается на территории Российской Федерации в соответствии с положениями главы 25.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и зачисляется в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, установленным в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Расчет государственной пошлины на 2025-2027 годы, прогнозируемой к поступлению, произведен с учетом фактического поступления доходов и индекса потребительских цен.

Прогнозные поступления в 2025 году составят – 16 804,1 тыс. рублей, в 2026 году – 17 479,3 тыс. рублей, в 2027 году – 18 181,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2025 год – 285 485,1 тыс. рублей, на 2026 год – 257 217,1 тыс. рублей, на 2027 год – 256 143,5 тыс. рублей. Анализ неналоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Рост (снижение), %		
	2025/2024 ⁴	2026/2025	2027/2026
Неналоговые доходы	5,8	-9,9	-0,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	-2,3	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-69,4	-18,6	7,9
Прочие доходы от использования имущества	4,3	4,0	4,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-20,4	4,0	4,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	126,7	4,0	4,0
Доходы от компенсации затрат государства	-0,7	3,9	3,9
Доходы от реализации имущества	107,6	-51,2	-14,3
Доходы от продажи земельных участков	-44,2	17,6	17,0
Штрафы	1,4	-0,9	-1,5

Из анализа данных Таблицы 6 следует, что в проекте бюджета на 2025 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год запланирован рост неналоговых доходов на 5,8 %. Основной причиной роста неналоговых доходов в 2025 году является увеличение прогнозируемых доходов, получаемых от реализации имущества (+31 405,1 тыс. рублей или 107,6 %) и прочих доходов от использования имущества (+463,5 тыс. рублей или 4,3 %).

На 2026 год запланировано снижение неналоговых доходов по сравнению с показателями 2025 года на 9,9 %. Уменьшение доходов обусловлено планируемым

⁴ Ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2024 год.

снижением доходов от реализации имущества (-31 044,9 тыс. рублей или -51,2 %).

Планирование доходов на 2027 год характеризуется снижением поступлений неналоговых доходов на 0,4 % в сравнении с 2026 годом. Основной причиной такого снижения является уменьшение поступления доходов от реализации имущества (-4 213,7 тыс. рублей или -14,3 %).

По результатам анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2025 году увеличивается по прочим доходам от использования имущества, доходам от оказания платных услуг (работ), доходам от реализации имущества, штрафам, санкциям, возмещению ущерба, при одновременном снижении по всем остальным группам неналоговых доходов.

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 65,4 %, 72,7 % и 73,2 % соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утверждённой распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области от 04.08.2022 № 54 (далее – Методика доходов КУИ), а также методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Апатиты, администрирование которых осуществляет Администрация города Апатиты, утвержденной распоряжением Администрации города Апатиты от 01.08.2022 № 128-р.

Согласно проекту решения о бюджете объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составит в 2025 году – 186 656,2 тыс. рублей, в 2026 году – 187 011,1 тыс. рублей, в 2027 году – 187 518,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые 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, рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков, годовой ставки арендной платы, выпадающего дохода, уровня собираемости доходов.

Прогнозные поступления в 2025-2027 годах ежегодно составят 142 010,5 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов, рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков, выпадающего дохода, уровня собираемости доходов (106,78 %).

Прогнозные поступления в 2025-2027 годах ежегодно составят 465,9 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), рассчитаны по действующим договорам по состоянию на 01.10.2024 с учетом уровня собираемости – 95,88 %.

Решением Апатитского городского Совета от 01.11.2001 № 524 утверждена Методика расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты (далее также – Методика расчета арендной платы).

Целью Методики расчета арендной платы является установление экономически обоснованных ставок арендной платы при аренде объектов муниципального нежилого фонда, в том числе переданного в хозяйственное ведение муниципальных предприятий, оперативное управление муниципальных учреждений.

В соответствии с пунктом 7.2 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 25.03.2014 № 908, размер арендной платы за пользование объектами аренды устанавливается арендодателем исходя из величины средней балансовой стоимости одного квадратного метра муниципального нежилого фонда, утверждаемой Советом депутатов города Апатиты по представлению Главы Администрации города Апатиты, и Методики расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденной решением Апатитского городского Совета от 01.11.2001 № 524, или устанавливается по результатам торгов.

В соответствии с пунктом 1.3 Методики расчета арендной платы величина средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда, применяемая для расчета арендной платы, может изменяться в случаях:

- инфляционных процессов;
- переоценки основных фондов, включая арендуемое имущество.
- доведение размеров ставок арендной платы за пользование муниципальным нежилым фондом до уровня, сложившегося на рынке недвижимости.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987 утверждены значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование с 01.01.2015. С указанной даты величина средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование не корректировалась, иные акты, регулирующие расчет арендной платы за пользование муниципальным имуществом, не принимались.

Методика расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденная решением Совета депутатов города Апатиты от 01.11.2001 № 524, не пересматривалась.

Учитывая изложенное, не в полной мере обеспечивается укрепление доходной части городского бюджета, в первую очередь, за счет собственных источников. Одним из них являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, от сдачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда города Апатиты, что, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на обеспечение сбалансированности бюджета города Апатиты.

Контрольно-счетная палата города Апатиты в очередной раз (заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденное Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 17.12.2020, заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденное Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 13.12.2021, заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержденное председателем Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 14.12.2022, заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденное председателем Контрольно-счетной палаты города Апатиты 11.12.2023) акцентирует внимание на необходимость пересмотра Методики

расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденную решением Совета депутатов города Апатиты от 01.11.2001 № 524, и значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчёта арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, в целях обеспечения роста поступления собственных доходов.

Также Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на необходимость внесения изменений:

- в подпункт 3 пункта 3.2.4, в подпункт 3 пункта 3.2.8 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в связи с принятием решения Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 46 «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области»;

- в пункты 3.2.7, 3.2.8 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в связи с изданием Приказа ФАС России от 21.03.2023 № 147/23 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса»;

- в подпункт 2 пункта 4.4 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ (ред. от 02.06.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»;

- в пункт 7.2 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в соответствии со статьёй 2 Закона Мурманской области от 15.12.2014 № 1799-01-ЗМО «Об отдельных вопросах формирования представительных органов муниципальных районов Мурманской области и избрания глав муниципальных образований Мурманской области», изменениями, внесенными в Устав муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, с принятием решения Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 15 «Об избрании Главы муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

В пункте 3 пояснительной записки к Прогнозу объемов поступлений в бюджет города Апатиты на 2025-2027 годы, подготовленной Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, допущена техническая ошибка в наименовании кода поступлений в бюджет, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)», по КБК 000 1 11 05074 14 0000 120, а именно вместо «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков)» указано «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном

управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Прогнозные поступления в 2025-2027 годах ежегодно составят 32 287,9 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, на 2025-2027 годы определены исходя из прогнозируемого значения прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на соответствующий год, и норматива отчислений (20,0 %), установленного решением Совета депутатов города Апатиты от 29.12.2009 № 743.

Прогнозные поступления в 2025 году составят 534,4 тыс. рублей, в 2026 году – 435,0 тыс. рублей, в 2027 году – 469,4 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что согласно документам к проекту бюджета муниципального округа Апатиты (справки, информации, расчеты, обоснования, доклады, докладные записки, анализы) по доходам городского бюджета сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.29 по социальному и коммерческому найму составляет 11 259,8 тыс. рублей, в том числе:

- по социальному найму 10 469,9 тыс. рублей;
- по коммерческому найму 789,9 тыс. рублей.

Прочие поступления 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), включают в себя поступление платы за найм (коммерческий и социальный), предъявляемый за использование муниципального жилищного фонда, а также доходы от использования опор наружного освещения и от установки и эксплуатации рекламных конструкций.

Прогнозные поступления в 2025 году составят 11 325,7 тыс. рублей, в 2026 году – 11 778,7 тыс. рублей, в 2027 году – 12 249,9 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2025-2027 годы рассчитаны с учетом:

- информации крупных налогоплательщиков платы о прогнозных показателях на период с учетом сроков действия полученных ранее разрешений на выбросы, сбросы, лимитов на размещения отходов, наличия комплексных экологических разрешений и технологических нормативов;
- применения к ставкам платы стимулирующих коэффициентов;
- выбранного плательщиками способа определения размера квартального авансового платежа.

Прогнозные поступления в 2025 году составят – 3 106,7 тыс. рублей, в 2026 году – 3 231,0 тыс. рублей, в 2027 году – 3 360,2 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2025 год в сумме 23 657,4 тыс. рублей, на 2026 год – 24 588,2 тыс. рублей, на 2027 год – 25 556,3 тыс. рублей, в том числе:

- *доходы от оказания платных услуг (работ)* запланированы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в размере 127,2 тыс. рублей, 132,3 тыс. рублей и 137,6 тыс. рублей соответственно;

- *доходы от компенсации затрат государства* запланированы на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в размере 23 530,1 тыс. рублей, 24 455,9 тыс. рублей и 25 418,7 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов рассчитываются в соответствии с Методикой доходов КУИ и на 2025 год составят в сумме 68 544,9 тыс. рублей, на 2026 год – 38 897,6 тыс. рублей, на 2027 год – 36 273,5

тыс. рублей, в том числе:

- *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) на 2025-2027 годы спрогнозированы с учетом ожидаемых поступлений денежных средств за объекты, проданные в рассрочку в рамках реализации преимущественного права арендаторов на приобретение арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и с учетом суммы, предусмотренной в Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2024-2026 годы, утвержденном решением Совета депутатов города Апатиты от 31.10.2023 № 647.*

Прогнозные поступления данного вида дохода в 2025 году составят 60 583,8 тыс. рублей, в 2026 году – 29 538,9 тыс. рублей, в 2027 году – 25 325,2 тыс. рублей, в том числе в части реализации основных средств по указанному имуществу (объектов, включенных в прогнозный план приватизации) в 2025 году составят 30 764,8 тыс. рублей, в 2026 году – 2 392,3 тыс. рублей, в 2027 году – 0 тыс. рублей.

Пунктом 4 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 (далее – Правила разработки прогнозных планов), установлено, что программы приватизации разрабатываются на плановый период и утверждаются органами местного самоуправления в отношении муниципального имущества.

В соответствии с пунктом 3.1 Положения о приватизации муниципального имущества города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 26.06.2012 № 596 (далее – Положение о приватизации муниципального имущества города Апатиты), прогнозный план приватизации муниципального имущества утверждается Советом депутатов на плановый период в срок, установленный законодательством Российской Федерации о приватизации. Плановый период составляет 3 года.

В соответствии с пунктом 7 Правил разработки прогнозных планов программы приватизации утверждаются не позднее 10 рабочих дней до начала планового периода. Под плановым периодом согласно пункту 2 Правил разработки прогнозных планов, понимается период, на который утверждается программа приватизации и который составляет срок от 1 года до 3 лет в соответствии с решением Правительства Российской Федерации, уполномоченного органа субъекта Российской Федерации либо органа местного самоуправления.

Пунктом 15 Календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых для составления проекта городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 13.06.2024 № 1016 (далее – Календарный план), установлено, что Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты не позднее 30 сентября 2024 года должен был представить в адрес Совета депутатов города Апатиты и Управления финансов Администрации города Апатиты проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на очередной финансовый год и на плановый период.

В нарушении пункта 15 Календарного плана Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты в установленный срок не представлен в

адрес Совета депутатов города Апатиты и Управления финансов Администрации города Апатиты проект прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на очередной финансовый год и на плановый период.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы» внесен Главой города Апатиты 15.11.2024 в Совет депутатов города Апатиты. Советом депутатов города Апатиты 26.11.2024 принято решение № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы».

В соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы планируются поступления в городской бюджет доходов от приватизации муниципального имущества в 2025 году в размере 66 641,00 тыс. рублей, в 2026 году – 1 484,99 тыс. рублей, 2027 году – 2 509,39 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает дополнительно предусмотреть в проекте бюджета доходы, отраженные в прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2025 год увеличить на 35 876,2 тыс. рублей;
- на 2026 год уменьшить на 907,3 тыс. рублей;
- на 2027 год увеличить на 2 509,4 тыс. рублей.

Дополнительно Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что при расчете доходов 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), за основу взят индекс потребительских цен на 2024 год согласно письму Министерства развития Арктики и экономики Мурманской области от 02.10.2023 № 04-04/6924-СП. При этом, письмом Министерства развития Арктики и экономики Мурманской области от 06.06.2024 № 04-04/3435-ТЛ, согласно которому оценка индекса потребительских цен на 2024 год на товары и услуги населению уточнена.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, рассчитываются в соответствии с Методикой доходов КУИ.

Прогнозные поступления в 2025 году составят 7 961,1 тыс. рублей, в 2026 году – 9 358,7 тыс. рублей, в 2027 году – 10 948,3 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2025 – 2027 годы исходя из динамики поступлений.

Прогнозные поступления в 2025 году составят – 3 520,0 тыс. рублей, в 2026 году – 3 489,2 тыс. рублей, в 2027 году – 3 435,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В соответствии с представленной ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год исполнение безвозмездных поступлений составит 2 572 598,4 тыс. рублей, в том числе:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 303 319,4 тыс. рублей;
- субсидии из областного бюджета городу Апатиты в сумме 465 329,5 тыс. рублей;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 654 682,1 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов, в сумме 150 074,2 тыс. рублей;

- доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 137,8 тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов в сумме (-) 944,6 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2025 год – 2 401 147,4 тыс. рублей, на 2026 год – 2 353 544,1 тыс. рублей, на 2027 год – 2 112 318,6 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета на 2025 год учтены в сумме 336 492,8 тыс. рублей, что на 33 173,5 тыс. рублей (или на 10,9 %) больше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2024 год.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году запланированы в сумме 280 335,0 тыс. рублей, что на 184 994,5 тыс. рублей (или 39,8%) меньше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2024 год.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации запланированы на 2025 год в сумме 1 672 228,8 тыс. рублей, что на 17 546,7 тыс. рублей (или на 1,1 %) больше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2024 год.

Иные межбюджетные трансферты в 2025 году в проекте бюджета запланированы в сумме 112 090,7 тыс. рублей, что на 37 983,5 тыс. рублей (или на 25,3%) меньше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2024 год.

Анализ безвозмездных поступлений приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024⁵ – 2027 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 7

Показатели	Рост (снижение), %		
	2025/2024	2026/2025	2027/2026
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	-6,7%	-2,0%	-10,2%
Дотации	10,9%	-7,5%	-60,5%
Субсидии	-39,8%	-2,2%	-16,2%
Субвенции	1,1%	-0,9%	-0,5%
Иные межбюджетные трансферты	-25,3%	-1,0%	0,0%
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-100	0	0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-100	0	0

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что объем средств межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области уменьшается в 2025 году на 6,7 % в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2024 год, в 2026 году на 2,0 % в сравнении с показателями 2025 года и в 2027 году на 10,2 % в сравнении с 2026 годом.

⁵ По 2024 году используются показатели ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2024 год.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован в проекте решения о бюджете в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется. Первоначально утвержденный⁶ на 2024 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 2 450 287,8 тыс. рублей, уточненный объем⁷ составляет 2 572 364,2 тыс. рублей, что на 122 076,4 тыс. рублей или 5,0 % больше первоначально утвержденного объема.

3. Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования город Апатиты на 2025-2027 годы

Расходная часть проекта городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена следующими показателями:

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения			Структура, %			
		2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы всего, в том числе	4 035 516,7	3 711 455,5	3 707 715,3	3 686 073,0	100,0	100,0	100,0	100,0
программные мероприятия	3 979 521,4	3 632 902,5	3 599 993,8	3 535 093,0	98,6	97,9	97,1	95,9
непрограммные мероприятия	55 995,4	78 553,0	107 721,5	150 980,0	1,4	2,1	2,9	4,1
Условно утвержденные расходы	-	-	41 632,8	84 835,9	-	-	1,1	2,3

По сравнению с 2024 годом расходы городского бюджета на 2025 год запланированы со снижением на 8,0 %. Динамика планируемых расходов на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2026 год к 2025 году – снижение на 0,1 %, 2027 год к 2026 году – снижение на 0,6 %.

При формировании проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, являющимися Приложением № 1 к приказу Управления финансов Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76, утвержденные приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 01.11.2024 № 87 «О внесении изменений в приказ Управления финансов от 08.10.2018 № 76 «О разработке проекта городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» (в редакции приказов от 29.10.2019 № 60, от 08.10.2020 № 102, от 09.11.2020 № 108, от 15.12.2020 № 122, от 01.11.2021 № 84, от 01.11.2022 № 83, от 01.11.2023 № 73)», Методикой планирования бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденную приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76 (с изменениями) (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований) учтено:

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2025 – 2027 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период

⁶ Решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁷ Решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 672 «О городском бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768, от 29.10.2024 № 16)»

2025 и 2026 годов» (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов города Апатиты от 27.02.2024 № 695, от 25.06.2024 № 768)».

2. «Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2025-2027 годов сформированы с учетом:

- обеспечения достижения плановых результатов муниципальных программ, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных и региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и региональных проектов;

- уточнения объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей;

- поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы.

В целях поддержания достигнутых уровней заработной платы отдельных категорий работников формирование расходов на реализацию указов Президента Российской Федерации осуществляется исходя из прогнозных показателей среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, предусмотренных на 2024 год в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2023 № 790-ПП «О прогнозе социально-экономического развития Мурманской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом допустимого отклонения – 5%);

- обеспечения расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;

- обеспечения реализации мастер-планов опорных населенных пунктов Арктической зоны Российской Федерации, расположенных в Мурманской области.

Формирование объемов и структуры расходов городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов будет проводиться с учетом следующих факторов:

- реализация указов Президента Российской Федерации с учетом использования внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и привлечения средств от приносящей доход деятельности;

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, по которым предусмотрено софинансирование за счет средств федерального, областного бюджетов, а также с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество организаций на основании положений главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и статьями 1-3 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций», а также с учетом применения коэффициента платной деятельности при расчете ассигнований на 2025-2027 годы;

- формирование бюджетных ассигнований на уплату земельного налога с учетом положений главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации и решений органов местного самоуправления об установлении земельного налога.

Бюджетная политика на 2025-2027 годы сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на обеспечение социальной и финансовой стабильности города, создание условий для устойчивого социально-экономического развития города с учетом реализации Плана мероприятий по приоритетным направлениям развития Мурманской области «НА СЕВЕРЕ – ЖИТЬ».

Основным инструментом достижения целей бюджетной политики, обеспечивающим повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированность на достижение поставленных целей, продолжают оставаться муниципальные программы, а также региональные проекты, реализуемые в рамках национальных проектов.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо Министерство финансов Мурманской области от 13.11.2024 № 02-06/3209-МС «О рассмотрении проекта решения о бюджете»).

Анализ расходной части проекта бюджета

Бюджетная политика города Апатиты на 2025-2027 годы в части расходов направлена на сохранение преемственности целей и задач предыдущего планового периода и базируется на принципе обеспечения сбалансированности городского бюджета с учетом прогноза социально-экономического развития города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по базовому варианту.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2025 год в размере 3 711 455,5 тыс. рублей, на 2026 год – 3 707 715,3 тыс. рублей, на 2027 год – 3 686 073,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения			Отклонение (%)		
			2025 год	2026 год	2027 год	2025 / 2024	2026 / 2025	2027 / 2026
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	278 330,4	293 640,3	277 828,5	275 663,6	5,5	-5,4	-0,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	8 032,8	10 614,2	11 684,0	12 126,6	32,1	10,1	3,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	53 314,3	44 862,2	44 842,1	45 221,0	-15,9	0,0	0,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	182 373,2	164 256,2	158 984,0	156 168,8	-9,9	-3,2	-1,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	276 720,0	155 832,4	207 591,8	157 846,1	-43,7	33,2	-24,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	33 027,3	6 575,4	14 475,1	11 244,1	-80,1	120,1	-22,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 530 481,0	2 419 334,4	2 396 568,4	2 389 171,2	-4,4	-0,9	-0,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	160 856,2	147 887,3	147 932,2	147 582,9	-8,1	0,0	-0,2
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	3 050,4	1 099,0	1 099,0	1 099,0	-64,0	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	189 482,8	191 425,8	193 554,0	193 811,4	1,0	1,1	0,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	293 044,5	237 686,9	195 746,1	195 746,1	-18,9	-17,6	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	26 803,9	38 241,4	15 777,3	15 556,4	42,7	-58,7	-1,4
Условно утвержденные расходы		x	x	41 632,8	84 835,9	x	x	x
ВСЕГО		4 035 516,7	3 711 455,5	3 707 715,3	3 686 073,0	-8,0	-0,1	-0,6

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное увеличение расходов в процентном отношении на 2025 год относительно утвержденного объема расходов на 2024 год по разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+42,7 %), «Национальная оборона» (+32,1 %) и уменьшение расходов по разделам «Здравоохранение» (-64,0 %), «Охрана окружающей среды» (-80,1 %).

Структура расходов проекта городского бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице 10. Наибольшую долю в структуре расходов в

течение всего планируемого периода занимает раздел «Образование» (от 64,6 % до 65,2%).

Таблица 10, %

Наименование показателя	Код раздела	Структура			
		2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	6,9	7,9	7,5	7,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,2	0,3	0,3	0,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1,3	1,2	1,2	1,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	4,5	4,4	4,3	4,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	6,9	4,2	5,6	4,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,8	0,2	0,4	0,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	62,7	65,2	64,6	64,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	4,0	4,0	4,0	4,0
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	0,1	0,0	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4,7	5,2	5,2	5,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	7,3	6,4	5,3	5,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,7	1,0	0,4	0,4
Условно утвержденные расходы		x	x	1,1	2,3
ВСЕГО		100,0	100,0	100,0	100,0

Структура расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утвержден о на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения			Структура			
			2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	449 714,6	417 683,8	418 273,2	421 766,9	11,1	11,3	11,3	11,4
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	35 671,6	92 923,0	57 805,3	57 805,3	0,9	2,5	1,6	1,6
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	293 304,9	195 746,1	195 746,1	195 746,1	7,3	5,3	5,3	5,3
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	21 588,9	12 338,2	12 281,0	12 302,1	0,5	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 632,0	6 533,3	6 779,8	6 593,1	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 425 549,6	2 326 343,9	2 305 546,6	2 297 380,9	60,1	62,7	62,2	62,3

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения			Структура			
			2025 год	2026 год	2027 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	295 321,3	265 709,8	263 792,3	264 216,6	7,3	7,2	7,1	7,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	507 734,0	394 177,4	405 858,2	345 426,1	12,6	10,6	10,9	9,4
Условно утвержденные расходы		x	x	41 632,8	84 835,9	x	x	1,1	2,3
Всего		4 035 516,7	3 711 455,5	3 707 715,3	3 686 073,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов городского бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Администрацию города Апатиты и Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Динамика расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации отражена в Таблице 12.

Таблица 12

Наименование показателя	Код раздела	Отклонение (абс.)			Отклонение (%)		
		2025/2024	2026/2025	2027/2026	2025/2024	2026/2025	2027/2026
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	-32 030,7	589,4	3 493,7	-7,1	0,1	0,8
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	57 251,4	-35 117,7	0,0	160,5	-37,8	0,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-97 558,8	0,0	0,0	-33,3	0,0	0,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-9 250,7	-57,2	21,1	-42,8	-0,5	0,2
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-98,8	246,5	-186,6	-1,5	3,8	-2,8
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	-99 205,7	-20 797,3	-8 165,7	-4,1	-0,9	-0,4
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-29 611,5	-1 917,4	424,2	-10,0	-0,7	0,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-113 556,5	11 680,8	-60 432,1	-22,4	3,0	-14,9
Условно утвержденные расходы		x	41 632,8	43 203,1	x	x	103,8
Всего		-324 061,2	-3 740,2	-21 642,3	-8,0	-0,1	-0,6

Существенные изменения наблюдаются в 2025 году по отношению к 2024 году по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (-99 205,7 тыс. рублей);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (-113 556,5 тыс. рублей).

Основные изменения расходов в 2026 году по сравнению с 2025 годом наблюдаются по главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты

Мурманской области (+11 680,8 тыс. рублей);

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (-20 797,3 тыс. рублей);

- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (-35 117,7 тыс. рублей).

Существенные изменения расходов в 2027 году по отношению к 2026 году наблюдается по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (-60 432,1 тыс. рублей).

Расходы городского бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Наименование	Код вида расходов	Проект решения			Структура, %		
		2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	319 937,7	322 261,5	320 850,3	8,6	8,8	8,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	301 184,3	355 269,6	299 613,1	8,1	9,7	8,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	154 374,2	152 631,2	157 389,1	4,2	4,2	4,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	45 325,3	3 384,5	3 497,8	1,2	0,1	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 764 360,1	2 741 645,3	2 733 903,8	74,5	74,8	75,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	38 241,4	15 777,3	15 556,4	1,0	0,4	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	88 032,4	75 113,1	70 426,6	2,4	2,0	2,0

Бюджетные инвестиции

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом городского бюджета представлены в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
		2025 год	2026 год	2027 год
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 679,1	3 384,5	3 384,5	3 497,8
Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений	0,0	40 695,4	0,0	0,0
Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений	0,0	186,8	0,0	0,0
Создание (реконструкция) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о государственно-частном (муниципально-частном) партнерстве или концессионных соглашений	0,0	1 058,6	0,0	0,0
Итого	2 679,1	45 325,3	3 384,5	3 497,8

Муниципальные программы

Статьей 172 Бюджетного кодекса РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается на государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете в представительный орган представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ конкретные сроки, в которые подлежат утверждению муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы устанавливаются местной администрацией.

Пунктом 10 статьи 19 Положения о бюджетном процессе определено, что в случае утверждения решением Совета депутатов о городском бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения Совета депутатов о городском бюджете представляются паспорта муниципальных программ.

Согласно приложению № 6 «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту бюджета в 2025 – 2027 годах планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты.

Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2025 году предусмотрен в размере 3 632 902,5 тыс. рублей или 97,9 % от общих расходов бюджета, на 2026 год – 3 599 993,8 тыс. рублей или 97,1 % от общих расходов бюджета, на 2027 год – 3 535 093,0 тыс. рублей или 95,9 % от общих расходов бюджета.

Данные о расходах городского бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в Таблице 15.

Таблица 15

№	Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	2 325 974,5	64,0	2 305 177,1	64,0	2 297 011,4	65,0
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций"	34 758,2	1,0	34 758,2	1,0	30 248,1	0,9
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	237 317,5	6,5	195 376,7	5,4	195 376,7	5,5
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	262 624,5	7,2	260 707,1	7,2	261 131,3	7,4
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	48 813,6	1,3	50 119,4	1,4	50 156,1	1,4
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	774,8	0,0	774,8	0,0	774,8	0,0
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты"	39 982,3	1,1	39 979,2	1,1	40 358,1	1,1
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	9 161,9	0,3	20 105,8	0,6	16 874,8	0,5
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	163 350,5	4,5	158 173,7	4,4	155 358,5	4,4

№	Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
10	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	124,0	0,0	124,0	0,0	124,0	0,0
11	Муниципальная программа "Экономический потенциал"	668,3	0,0	668,1	0,0	668,1	0,0
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	38 604,4	1,1	16 140,3	0,4	15 919,4	0,5
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	363 015,5	10,0	363 549,2	10,1	366 663,9	10,4
14	Муниципальная программа "Информационное общество"	853,6	0,0	912,5	0,0	912,5	0,0
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	10,1	0,0	10,1	0,0	10,1	0,0
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"	14 248,5	0,4	14 248,5	0,4	14 248,5	0,4
17	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	92 562,0	2,5	139 110,8	3,9	89 198,2	2,5
18	Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты"	58,3	0,0	58,3	0,0	58,3	0,0
	Итого	3 632 902,5	100,0	3 599 993,8	100,0	3 535 093,0	100,0

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2025 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- «Развитие образования» – 64,0 %;
- «Муниципальное управление» – 10,0 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 7,2%.

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2026 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- «Развитие образования» – 64,0 %;
- «Муниципальное управление» – 10,1 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 7,2 %.

В общем объеме средств программных расходов бюджета на 2027 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- «Развитие образования» – 65,0 %;
- «Муниципальное управление» – 10,4 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 7,4 %.

Контрольно-счетной палатой города Апатиты проведен выборочный анализ планируемых бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 417 683,8 тыс. рублей, на 2026 год – 418 273,2 тыс. рублей, на 2027 год – 421 766,9 тыс. рублей.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001		449 714,6	417 683,8	418 273,2	421 766,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	230 136,8	218 612,2	216 017,1	213 931,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА		0200	8 032,8	10 614,2	11 684,0	12 126,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	53 174,3	44 862,2	44 842,1	45 221,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	5 100,0	659,1	659,0	659,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	3 760,1	10,1	10,1	10,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	1 999,8	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	374,3	231,9	248,9	248,9
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ		0900	3 050,4	1 099,0	1 099,0	1 099,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	144 086,1	141 595,2	143 713,1	148 471,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Бюджетные ассигнования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в рамках 9 (девяти) муниципальных программ и с не включенными в муниципальные программы направлениям деятельности – непрограммная часть бюджета города (непрограммные мероприятия).

Расходы бюджета на реализацию в рамках муниципальных программ согласно представленному проекту решения по Администрации города Апатиты планируются в следующих объемах:

- на 2025 год – 412 683,8 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов, предусмотренного Администрации города Апатиты;

- на 2026 год – 413 273,2 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов;

- на 2027 год – 416 766,9 тыс. рублей или 98,8 % от общего объема расходов.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на 2025-2027 годы в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно (Резервного фонда Администрации города Апатиты).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации города Апатиты на реализацию муниципальных программ, составляет муниципальная программа «Муниципальное управление»:

- в 2025 году – 88,0 % (или 363 015,4 тыс. рублей);

- в 2026 году – 88,0 % (или 363 549,2 тыс. рублей);

- в 2027 году – 88,0 % (или 366 664,0 тыс. рублей).

2). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда Главы города Апатиты произведено в соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 29.04.2014 № 918 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов

города Апатиты от 26.12.2017 № 576, от 29.10.2019 № 18, от 14.05.2020 № 120, от 06.10.2020 № 186, от 28.09.2021 № 348, от 25.01.2022 № 409, от 26.09.2023 № 623, от 25.06.2024 № 780)» (далее – Решение от 29.04.2014 № 918) в сумме 3 058,0 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты решения от 26.11.2024 № 48 «О внесении изменения в приложение к решению Совета депутатов города Апатиты от 29.04.2014 № 918 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.12.2017 № 576, от 29.10.2019 № 18, от 14.05.2020 № 120, от 06.10.2020 № 186, от 28.09.2021 № 348, от 25.01.2022 № 409, от 26.09.2023 № 623, от 25.06.2024 № 780)» (далее – Решение от 26.11.2024 № 48) и решения от 26.11.2024 № 52 «Об установлении ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно» необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда Главы города Апатиты в сторону увеличения на 380,7 тыс. рублей ежегодно.

3). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты произведено в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2009 № 687 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 280, от 05.12.2012 № 668, от 26.04.2013 № 762, от 27.09.2013 № 803, от 29.04.2014 № 919, от 23.12.2014 № 55, от 28.04.2015 № 121, от 31.05.2016 № 306, от 22.11.2016 № 410, от 26.12.2017 № 577, от 29.10.2019 № 19, от 06.10.2020 № 187, от 25.05.2021 № 291, от 28.09.2021 № 346, от 25.01.2022 № 407, от 29.11.2022 № 507, от 26.09.2023 № 624, от 25.06.2024 № 783) (далее – Положение об оплате труда муниципальных служащих) в сумме 103 165,1 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты решения от 26.11.2024 № 46 «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», а также решения от 26.11.2024 № 49 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2009 № 687 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 280, от 05.12.2012 № 668, от 26.04.2013 № 762, от 27.09.2013 № 803, от 29.04.2014 № 919, от 23.12.2014 № 55, от 28.04.2015 № 121, от 31.05.2016 № 306, от 22.11.2016 № 410, от 26.12.2017 № 577, от 29.10.2019 № 19, от 06.10.2020 № 187, от 25.05.2021 № 291, от 28.09.2021 № 346, от 25.01.2022 № 407, от 29.11.2022 № 507, от 26.09.2023 № 624, от 25.06.2024 № 783)» (далее – Решение от 26.11.2024 № 49), необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда муниципальных служащих Администрации города Апатиты в сторону увеличения в сумме 11 154,0 тыс. рублей⁸ ежегодно.

⁸ Без учета соответствующего перерасчета ФОТ для выплаты надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (пункт 1.3 решения Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 49 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2009 № 687 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 280, от 05.12.2012 № 668, от 26.04.2013 № 762, от 27.09.2013 № 803, от 29.04.2014 № 919, от 23.12.2014 № 55, от 28.04.2015 № 121, от 31.05.2016 № 306, от 22.11.2016 № 410, от 26.12.2017 № 577, от 29.10.2019 № 19, от 06.10.2020 № 187, от

4) Планирование расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, осуществлено в соответствии с Положением об оплате труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 627 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2013 № 829, от 24.12.2013 № 870, от 29.02.2016 № 262, от 06.10.2017 № 525, от 26.12.2017 № 578, от 29.05.2018 № 654, от 29.10.2019 № 20, от 06.10.2020 № 188, от 25.01.2022 № 410, от 29.11.2022 № 508, от 27.12.2022 № 521, от 26.09.2023 № 625) в сумме 16 885,0 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты решения от 26.11.2024 № 50 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 627 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2013 № 829, от 24.12.2013 № 870, от 29.02.2016 № 262, от 06.10.2017 № 525, от 26.12.2017 № 578, от 29.05.2018 № 654, от 29.10.2019 № 20, от 06.10.2020 № 188, от 25.01.2022 № 410, от 29.11.2022 № 508, от 27.12.2022 № 521, от 26.09.2023 № 625)», необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, в сторону увеличения в сумме 2 361,6 тыс. рублей⁹ ежегодно.

5). В проекте бюджета предусмотрены расходы, связанные с выплатой пособия, компенсации и иных социальных выплат, выплачиваемых при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников (далее – пособие), в сумме 3 860,9 тыс. рублей.

Планирование в бюджете указанных расходов обусловлено вступлением в должность 29.10.2024 Главы города Апатиты (решение Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 15 «Об избрании Главы муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области»), который в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 39 и пунктом 2 статьи 41 Устава города Апатиты руководит деятельностью Администрации города Апатиты на принципах единоначалия, и соответствующим изменением структуры Администрации города Апатиты (решение Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 46 «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Расчет сохраняемой заработной платы на период трудоустройства произведен на период с февраля 2025 года по июнь 2025 года и затрагивает 4 штатные единицы.

Учитывая трудоустройство по 3 штатным единицам, предлагаем в проекте бюджета объем планируемых расходов, связанные с данными выплатами, откорректировать в сторону уменьшения на 3 172,3 тыс. рублей.

25.05.2021 № 291, от 28.09.2021 № 346, от 25.01.2022 № 407, от 29.11.2022 № 507, от 26.09.2023 № 624, от 25.06.2024 № 783)»).

⁹ Без учета соответствующего перерасчета ФОТ для выплаты надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (пункт 2.3 решения Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 50 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 627 «Об утверждении Положения об оплате труда работников органов местного самоуправления города Апатиты, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2013 № 829, от 24.12.2013 № 870, от 29.02.2016 № 262, от 06.10.2017 № 525, от 26.12.2017 № 578, от 29.05.2018 № 654, от 29.10.2019 № 20, от 06.10.2020 № 188, от 25.01.2022 № 410, от 29.11.2022 № 508, от 27.12.2022 № 521, от 26.09.2023 № 625)»).

6). Проектом бюджета предусмотрены средства на материальное стимулирование деятельности народных дружинников в размере 99,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет указанной потребности произведен в соответствии с Положением о материальное стимулирование деятельности народных дружинников, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 19.09.2017 № 1187.

7). Бюджетные ассигнования по данному главному распорядителю средств городского бюджета кроме расходов, связанных с обеспечением деятельности Администрации города Апатиты, включают расходы на обеспечение деятельности следующих муниципальных казенных учреждений:

Таблица 17, тыс. рублей

№ п/п	Наименование учреждения	Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения, тыс. рублей		
		2025 год	2026 год	2027 год
1	МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты»	73 357,5	73 310,0	73 292,2
2	МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты»	36 604,6	36 601,5	36 980,4
3	МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»	5 696,2	5 619,8	5 623,5
	ИТОГО	109 508,5	109 728,4	109 740,3

Норматив расходов на оплату труда работников МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты», МКУ «Муниципальный архив города Апатиты», МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» определен на основании постановления Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 «Об утверждении Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты» (в редакции постановления Администрации города Апатиты от 07.02.2024 № 222).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета, на обеспечение деятельности МКУ «Управление бухгалтерского учета и материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты» запланированы с учетом:

- расходов на материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Апатиты на 2025 год в сумме 3 085,8 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год в сумме 2 823,4 тыс. рублей ежегодно;

- расходов на сопровождение и развитие информационно-технологической инфраструктуры в сфере управления общественными финансами в сумме 363,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета, на обеспечение деятельности МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» запланированы с учетом:

- расходов на установку и содержание оборудования сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 995,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходов на организацию деятельности профессиональной аварийно-спасательной службы на 2025 год в сумме 374,0 тыс. рублей, на 2026 год и 2027 год в сумме 276,2 тыс. рублей ежегодно.

**Управление финансов Администрации города Апатиты
Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный

Управлению финансов Администрации города Апатиты, составил 92 923,0 тыс. рублей, на 2026 год – 57 805,3 тыс. рублей, на 2027 год – 57 805,3 тыс. рублей.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002		35 671,6	92 923,0	57 805,3	57 805,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	8 867,6	54 681,6	42 028,0	42 249,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА		1300	26 803,9	38 241,4	15 777,3	15 556,4

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

Основные суммы планируемых расходов приходятся на:

- средства, зарезервированные 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», на 2025 год в сумме 52 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 39 346,4 тыс. рублей, на 2027 год – 39 567,4 тыс. рублей;

- обслуживание государственного и муниципального долга на 2025 год в сумме 38 241,4 тыс. рублей, на 2026 год – 15 777,3 тыс. рублей, на 2027 год – 15 556,4 тыс. рублей. Рост расходов обусловлен необходимостью погашения процентов за пользование кредитными средствами для финансирования дефицита бюджета.

Проектом решения на 2025-2027 годы также запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 2 395,4 тыс. рублей ежегодно. Указанные расходы запланированы исходя из среднего значения показателя за три года.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и могут быть квалифицированы как неэффективные расходы.

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 195 746,1 тыс. рублей, на 2026 год – 195 746,1 тыс. рублей, на 2027 год – 195 746,1 тыс. рублей.

Таблица 19, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003		293 304,9	195 746,1	195 746,1	195 746,1

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	260,4	0,0	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	293 044,5	195 746,1	195 746,1	195 746,1

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Проектом бюджета по главному распорядителю бюджетных средств предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области:

- МАУ ФСК «Атлет»;
- МБУ ЦБ Комитета по ФКиС;
- МАУДО СШ «Юность»;
- МАУДО СШ «Олимп».

2). В проекте бюджета предусмотрены расчет фонда оплаты труда работников МАУДО СШ «Олимп», МАУДО СШ «Юность», которые принимают непосредственное участие в оказании муниципальных услуг, а именно тренеров-преподавателей и инструкторов-методистов.

Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС), не содержит порядка определения затрат на оплату труда с начислениями инструкторов-методистов.

3). В Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС объем средств, направляемых на выплаты стимулирующего характера работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении *i*-ой муниципальной *работы* определяется с применением коэффициента увеличения ФОТ на выплаты стимулирующего характера в размере – 1,43.

Расчет произведен объем средств, направляемых на выплаты стимулирующего характера работников, произведен исходя из коэффициента увеличения ФОТ на выплаты стимулирующего характера 2,43.

Кроме того, в Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС по тексту фигурирует термин «работа». Так, например, указано, что $N_{\text{начисл}i}$ – начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении *i*-ой муниципальной *работы*, в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, до принятия проекта бюджета необходимо привести в соответствие Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС и расчет фонда оплаты труда инструкторов-методистов и работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальной услуги, а также внести изменения по тексту, заменив слова «работа» на «услугу».

**Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с
подведомственной территорией Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 12 228,2 тыс. рублей, на 2026 год – 12 281,0 тыс. рублей, на 2027 год – 12 302,1 тыс. рублей.

Таблица 20, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004		21 588,9	12 338,2	12 281,0	12 302,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	21 565,9	12 313,0	12 275,8	12 302,1
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	23,0	25,2	5,2	0,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Совету депутатов города Апатиты Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Совете депутатов города Апатиты (председатель, заместитель председателя), произведено в соответствии с Решением от 29.04.2014 № 918 в общей сумме 5 243,7 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты Решения от 26.11.2024 № 48 необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Совете депутатов города Апатиты, в сторону увеличения на 652,8 тыс. рублей¹⁰ ежегодно.

При этом Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на отсутствие принятого решения Совета депутатов города Апатиты об установлении председателю Совета депутатов города Апатиты ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно». В случае не принятия Советом депутатов города Апатиты решения об установлении председателю Совета депутатов города Апатиты ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно», до утверждения городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов исключить из проекта бюджета в части формирования ФОТ председателя Совета депутатов города Апатиты расходы в сумме 325,9 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, увеличение расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Совете депутатов города Апатиты, составит 326,9 тыс. рублей ежегодно.

2). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда муниципальных служащих Совета депутатов города Апатиты произведено в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих в сумме 6 550,7 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты Решения от 26.11.2024 № 49 необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда муниципальных служащих Совета депутатов города Апатиты в сторону увеличения в сумме 758,8 тыс. рублей ежегодно.

3). В документах к проекту бюджета по Совету депутатов города Апатиты (том

¹⁰ С учетом ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в размере (в расчете на год) 5,4 месячного денежного вознаграждения (пункт 6 решения Совета депутатов города Апатиты от 29.04.2014 № 918 «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» (в редакции от 26.11.2024 № 48).

8) представлен проект штатного расписания муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в аппарате Совета депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на период с 01.01.2025, содержащий неверный расчет итогового показателя «Всего в месяц, руб.» (графа 9) по трем строкам (по двум должностям «Консультант – пресс-секретарь» и «Итого»). Завышение итогового показателя составило 15 028,2 руб.

4). В соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 20.09.2024 № 5 «Об избрании на должность председателя Совета депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», решением Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 15 «Об избрании Главы муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», учитывая распоряжение председателя Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 1а «О вступлении в должность председателя Совета депутатов города Апатиты» и на основании постановлений председателя Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 24 «Об утверждении Положения о Почетной грамоте председателя Совета депутатов города Апатиты» и от 29.10.2024 № 23 «Об утверждении Положения о Благодарности председателя Совета депутатов города Апатиты» предусмотреть в проекте бюджета бюджетные ассигнования в сумме 13,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 6 533,3 тыс. рублей, на 2026 год – 6 779,8 тыс. рублей, на 2027 год – 6 593,1 тыс. рублей.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 № 16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005		6 632,0	6 533,3	6 779,8	6 593,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	6 622,1	6 530,0	6 779,8	6 593,1
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	10,0	3,3	0,0	0,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Апатиты (председатель, 2 аудитора), произведено в соответствии с Решением от 29.04.2014 № 918 в общей сумме 5 240,1 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты Решения от 26.11.2024 № 48 необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Апатиты, в сторону увеличения на 652,3 тыс. рублей ежегодно.

2). Планирование расходов на 2025-2027 годы на оплату труда муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Апатиты произведено в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих в сумме 1 182,6 тыс. рублей ежегодно.

Учитывая принятие Советом депутатов города Апатиты Решения от 26.11.2024 № 49 необходимо в проекте бюджета уточнить объем расходов на оплату труда муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты города Апатиты в сторону увеличения в сумме 137,0 тыс. рублей ежегодно.

**Управление образования Администрации города Апатиты
Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 2 326 343,9 тыс. рублей, на 2026 год – 2 305 546,6 тыс. рублей, на 2027 год – 2 297 380,9 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006		2 425 549,6	2 326 343,9	2 305 546,6	2 297 380,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	1 927,0	0,0	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	1 455,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	2 396 281,2	2 301 251,6	2 280 454,3	2 272 288,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	25 886,4	25 092,3	25 092,3	25 092,3

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Проектом бюджета по главному распорядителю бюджетных средств предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности 27 муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, в том числе:

- муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение – 2;
- муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – 13;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – 9;
- муниципальное бюджетное учреждение – 2;
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования – 1.

2). В соответствии с пунктом 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» муниципальное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

В соответствии с пунктом 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 21.12.2021 № 1051, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

В результате выборочного анализа проектов муниципальных заданий на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов установлено, что проекты муниципальных

заданий некоторых учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, содержат муниципальные услуги, не соответствующие основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами (в частности МБДОУ № 10 г. Апатиты).

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 21.12.2021 № 1051, проекты отдельных муниципальных заданий муниципальных учреждений сформированы и содержат муниципальные услуги, не соответствующие основным видам деятельности, предусмотренными учредительными документами.

В связи с тем, что на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru по некоторым учреждениям размещены неактуальные версии учредительных документов, провести полноценный анализ правильности формирования муниципальных заданий не представлялось возможным.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует провести актуализацию информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области.

3). К проекту бюджета представлен порядок расчета нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными дошкольными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми), утвержденный приказом Управления образования Администрации города Апатиты от 31.05.2022 № 92-3/о (далее – Порядок расчета нормативных затрат ДОУ УО), в котором предусмотрен расчет фонда оплаты труда работников Учреждения, которые не принимают непосредственное участие в оказании муниципальной услуги.

Согласно Порядку расчета нормативных затрат ДОУ УО фонд оплаты труда работников, которые не принимают непосредственное участие в оказании муниципальной услуги, формируется на основании Положения о стимулировании руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации города Апатиты, с учетом критериев эффективности деятельности учреждений, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 28.04.2017 № 594, Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Апатиты, осуществляющих профессиональную деятельность по общеотраслевым должностям служащих и по общеотраслевым профессиям рабочих, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 08.02.2012 № 144.

Объем фонда оплаты труда заведующих муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений в соответствии с Порядком расчета нормативных затрат ДОУ УО составляет 20 787,2 тыс. рублей.

Расчет фонда оплаты труда заведующих муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений произведен с учетом выплат в соответствии с Порядком определения должностных окладов, условий и размера выплат компенсационного и стимулирующего характера и иных выплат к

должностным окладам руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 27.01.2020 № 89 (с изменениями, внесенными постановлением Администрацией города Апатиты от 19.01.2024 № 68), на общую сумму 25 148,2 тыс. руб.

Порядок расчета нормативных затрат ДООУ УО не содержит ссылки на вышеуказанное постановление при формировании фонда оплаты труда работников, которые не принимают непосредственное участие в оказании муниципальной услуги.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает исключить расходы при формировании фонда оплаты труда заведующих муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 4 361,0 тыс. рублей ежегодно.

4). В соответствии с подпунктом 2.2.1 пункта 2.2 решения Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858 «Об отчете Администрации города Апатиты о мероприятиях, проводимых в образовательных организациях города Апатиты по укреплению материально-технической базы (приобретение оборудования) в целях сохранения и укрепления здоровья детей» (в ред. решения Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2023 № 680) (далее – решение Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858) при формировании городского бюджета на 2020 год и последующие периоды в целях развития проводимых мероприятий по профилактике здоровья детей, предусматривать финансирование на замену имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами в дошкольных и общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования города Апатиты в размере не менее 5 000 тыс. руб.

При формировании бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены обоснования на замену имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами в организациях дополнительного образования города Апатиты в сумме 3 361,7 тыс. рублей на 2025 год.

В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе материалов, представленных для проведения Контрольно-счетной палатой города Апатиты экспертизы проекта бюджета, отсутствуют расчет и обоснование необходимости замены имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами на сумму 1 638,3 тыс. рублей.

5). Статьей 34 Бюджетного кодекса РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает при заключении договоров руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств в части осуществления закупок по приобретению продуктов питания подведомственными учреждениями.

Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области,

составил 265 709,8 тыс. рублей, на 2026 год – 263 792,3 тыс. рублей, на 2027 год – 264 216,6 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007		295 321,3	265 709,8	263 792,3	264 216,6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	540,3	0,0	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	132,3	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	133 792,5	117 822,4	115 860,1	116 633,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	160 856,2	147 887,3	147 932,2	147 582,9

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Проектом бюджета по главному распорядителю бюджетных средств предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных *Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области*:

- МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М. Буркова;
- МБУДО Детская школа искусств;
- МБУМП Молодежный центр города Апатиты;
- МБУК Централизованная библиотечная система;
- МАУ Апатитский городской Дворец культуры им. Егорова В.К.;
- МБУ ЦБХО ОКидМ.

Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 394 177,4 тыс. рублей, на 2026 год – 405 858,2 тыс. рублей, на 2027 год – 345 426,1 тыс. рублей.

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
				2025 год	2026 год	2027 год
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901		507 734,0	394 177,4	405 858,2	345 426,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	8 410,4	1 503,5	727,8	588,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	140,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	177 273,1	163 597,1	158 325,1	155 509,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	272 959,9	155 822,3	207 581,7	157 836,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	29 440,2	6 575,4	14 475,1	11 244,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	19 510,3	24 738,3	24 748,6	20 248,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	0,0	41 940,8	0,0	0,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает следующее.

1). Постановлением Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385 утвержден план-график постановки земельных участков, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Апатиты на государственный кадастровый учет (далее – План-график постановки

земельных участков на государственный кадастровый учет).

Пунктом 2 постановления Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385 установлено, что Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (далее – КУИ Администрации города Апатиты) ежегодно при формировании проекта городского бюджета предусматривать бюджетные ассигнования на реализацию настоящего положения.

Согласно пункту 13 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет земельный участок от пересечения с ул. Сосновой до здания АМК и от ул. Сосновой до Областной психиатрической больницы подлежит постановке на государственный кадастровый учет в 2026 году.

В нарушение пункта 13 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет в проекте решения о бюджете расходы на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов), в отношении вышеуказанного участка включены в перечень расходов на 2025 год.

Расходы на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов), по земельным участкам от кромки проезжей части в районе д. 9 ул. Кирова до кромки проезжей части ул. Комсомольская и от кромки проезжей части ул. Геофизическая до кромки проезжей части д. № 8 по ул. Кирова (пункт 14 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет), а также от кромки проезжей части пересечения с ул. Космонавтов до кромки проезжей части пересечения с ул. Победы (пункт 6 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет) включены в перечень расходов **на 2026 год в сумме 122,7 тыс. рублей.**

Согласно пункту 6 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет работы по постановке на государственный кадастровый учет по земельному участку от кромки проезжей части пересечения с ул. Космонавтов до кромки проезжей части пересечения с ул. Победы должны были быть проведены в 2024 году.

Расходы на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов), по земельным участкам от кромки проезжей части в районе д.9 ул. Кирова до кромки проезжей части ул. Комсомольская и от кромки проезжей части ул. Геофизическая до кромки проезжей части д. № 8 по ул. Кирова (пункт 14 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет), а также от кромки проезжей части пересечения с ул. Космонавтов до кромки проезжей части пересечения с ул. Победы (пункт 6 Плана-графика постановки земельных участков на государственный кадастровый учет) **дублируются** в перечне расходов **на 2027 год в сумме 122,7 тыс. рублей.**

Кроме того, следует отметить, что ориентировочная площадь объекта (кв.м) в составе бюджетных проектировок отличается от площадей проезжей части, указанных в Постановлении Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385.

В обоснованиях бюджетных ассигнований на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов) включена ссылка на письмо МУП г. Апатиты «Геоинформцентр» от 23.09.2022 № А-209. В составе приложенных документов данное письмо отсутствует.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты сообщает о необходимости внесения соответствующих изменений в постановление Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385 «Об утверждении плана-графика постановки земельных участков, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Апатиты на государственный кадастровый учет», а также в перечень земельных участков на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов) на 2027 год.

2). Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены расходы на обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в том числе в отношении нежилых помещений в МКД, находящихся в собственности муниципального образования.

В обоснованиях бюджетных ассигнований на обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах указана площадь нежилых помещений в МКД, находящихся в собственности муниципального образования – 11 647,03 м².

04.12.2024 КУИ Администрации города Апатиты письмом № 9586-12/21/24 предоставлена уточненная информация об общей площади нежилых помещений, расположенных в МКД, числящихся в реестре муниципального имущества города Апатиты, – 12 637,33 м².

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает уточнить объем расходов на обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в отношении нежилых помещений в МКД, находящихся в собственности муниципального образования.

3). Постановлением Администрации города Апатиты от 06.11.2024 № 1674 «О включении в состав муниципальной казны города Апатиты недвижимого имущества» в состав муниципальной казны города Апатиты включен объект недвижимого имущества – ½ доля квартиры общей площадью 43,2 м², кадастровый номер 51:14:0030201:1989, расположенной по адресу: Российская Федерация, Мурманская область, город Апатиты, ул. Козлова, дом 23, квартира 20.

Проектом бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены расходы на содержание пустующего имущества, составляющего муниципальную казну.

В обоснованиях бюджетных ассигнований на содержание пустующего имущества, составляющего муниципальную казну, на 2025-2027 годы данный объект отсутствует.

4). При формировании бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в рамках исполнения Подпрограммы № 2 «Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского хозяйства» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» запланированы расходы на прочую закупку товаров работ и услуг на общую сумму 2 507,7 ежегодно.

В составе данных расходов запланирована закупка в том числе антифриза, омывателя стекол летнего и омывателя стекол зимнего (до -30 С⁰) на сумму 3,3 тыс. рублей.

Согласно обосновывающим материалам сумма расходов на закупку антифриза, омывателя стекол летнего и омывателя стекол зимнего (до -30 С⁰) составит 3,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает исключить расходы на прочую закупку товаров работ и услуг для обеспечения деятельности Муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского хозяйства» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 0,3 тыс. рублей ежегодно.

5). В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по оказанию услуг и выполнению работ по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме (по адресу ул. Козлова, д. 5), по расходам, связанным с содержанием и охраной помещений, предоставленных на безвозмездной основе Апатитской территориальной избирательной комиссии на общую сумму 32,6 тыс. рублей.

4. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2025, 2026 и 2027 годы, утверждены в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Резервный фонд Администрации города Апатиты сформирован учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

5. Дорожный фонд города Апатиты

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты (далее – Дорожный фонд) установлен в пункте 23 проекта решения и определены в соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2013 № 802, в сумме 77 798,7 тыс. рублей и планируемый остаток средств Дорожного фонда города Апатиты на 1 января 2025 года в размере 1 049,8 тыс. рублей.

Таким образом, объем средств Дорожного фонда города Апатиты на 2025 год составит 78 848,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на плановый период 2026 и 2027 годов составит 73 499,7 тыс. рублей и 70 684,4 тыс. рублей соответственно.

Объем Дорожного фонда города Апатиты в разрезе источников его формирования на 2025-2027 годы представлен в Таблице 26.

Таблица 25, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Проект решения		
	2025 год	2026 год	2027 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 203,9	10 638,8	14 285,2
10% Доходы, получаемые 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	14 201,0	14 201,0	14 201,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов	465,9	465,9	465,9
Субсидии бюджетам муниципальных округов 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	52 927,9	48 193,9	41 732,3
ИТОГО	77 798,7	73 499,7	70 684,4
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>102,7%</i>	<i>94,5%</i>	<i>96,2%</i>

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты отражено в Таблице 27.

Таблица 26, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2024 год (решение от 29.10.2024 №16)	Проект решения		
		2025 год	2026 год	2027 год
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	9 957,3	9 188,5	9 670,0	14 036,2
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	1 756,6	1 550,2	1 979,5	1 979,5
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	3 214,8	1 913,9	894,9	1 315,3
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	9 596,6	3 927,8	4 256,6	4 256,6
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)	2 218,3	9 340,2	8 504,8	7 364,5
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	42 147,6	52 927,9	48 193,9	41 732,3
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	500,0	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	7 355,4	0,0	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	1 824,0	0,0	0,0	0,0
Софинансирование к субсидии на финансовое обеспечение работ по диагностике и оценке транспортно-эксплуатационного состояния, паспортизации, разработке и актуализации проектов организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда	96,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	78 666,6	78 848,5	73 499,7	70 684,4

6. Дефицит городского бюджета и источники финансирования дефицита.

Муниципальный долг города Апатиты

В соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджетная политика города Апатиты на обслуживание муниципального долга будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки и снижению расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдению показателей, установленных муниципальной программой города Апатиты «Управление муниципальными финансами».

Размер дефицита на 2025 год спрогнозирован в сумме 46 587,6 тыс. рублей или 3,7 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2026-2027 годы дефицит планируется в размере 57 315,0 тыс. рублей и 236 430,0 тыс. рублей соответственно, что составляет 4,4 % и 17,7 % планируемого

общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Структура источников финансирования дефицита городского бюджета приведена в Таблице 28.

Таблица 27

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
ИТОГО	46 587,6	100,0	57 315,0	100,0	236 430,0	100,0
<i>в том числе:</i>						
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	156 000,0	66,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-22 400,0	-48,1	-22 400,0	-39,1	-22 400,0	-9,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	68 987,6	148,1	79 715,0	139,1	102 830,0	43,5

Необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, сохранится в очередном финансовом году и плановом периоде. Так, в 2025 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в общей сумме 247 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 и 2026 годы в сумме 247 000,0 тыс. рублей и 403 000,0 тыс. рублей соответственно.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в 2025 году и в плановом периоде на 2025 и 2026 годы составит 247 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется погашение бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в сумме 22 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 2025 год запланированы в объеме 68 987,6 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов изменение остатков составляют 79 715,0 тыс. рублей и 102 830,0 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты по состоянию на 1 января 2026 года установлен в сумме 291 800,0 тыс. рублей, на 1 января 2027 года – 269 400,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2028 года – 403 000,0 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов проектом решения о бюджете не планируется.

7. Реестр источников доходов городского бюджета

Пунктом 1 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов городского бюджета утвержден постановлением Администрации города Апатиты от 07.10.2019 № 1349 (далее – Порядок ведения реестра).

Пунктом 11 статьи 19 Положения о бюджетном процессе установлено, что одним из документов в составе материалов, представляемых одновременно с проектом городского бюджета, являются реестры источников доходов городского бюджета.

Пунктом 7 Порядка ведения реестра установлено, что формирование и ведение реестра источников доходов на этапе проектирования бюджета осуществляется по форме, установленной приложением № 1 к Порядку ведения реестра.

В составе материалов, представляемых вместе с проектом городского бюджета, представлен Реестр источников доходов бюджета города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, соответствующий форме, установленной приложением № 1 к Порядку ведения реестра.

8. Перечень главных администраторов доходов городского бюджета

В соответствии с абзацем 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Общие требования к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета утверждены постановлением Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569.

Перечень главных администраторов доходов городского бюджета утвержден постановлением Администрации города Апатиты от 08.11.2021 № 902 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов городского бюджета, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов городского бюджета».

9. Выводы

1) Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Главой города Апатиты на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты 15 ноября 2024 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493.

2) Публичные слушания по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» проведены 28 ноября 2024 года.

3) Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требованиям статьи 19 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета

депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493.

4) Текстовая часть проекта решения представлена 29 пунктами, положения которых в основном отражают требования Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

При этом допущено нарушение нумерации пунктов проекта решения в виде пропуска пункта 24, приводящее к искажению общего количества структурных элементов проекта решения.

5) Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6) Представленный проект бюджета сформирован на трехлетний период (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 14 Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493.

7) Основные параметры проекта бюджета, установленные в текстовой части проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», соответствуют показателям, отраженным в приложениях к данному проекту решения.

8) Общий объем прогнозируемых доходов городского бюджета составляет:

- на 2025 год – 3 664 867,9 тыс. рублей;
- на 2026 год – 3 650 400,3 тыс. рублей
- на 2027 год – 3 449 643,0 тыс. рублей.

9) В проекте решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», не учтены изменения, внесенные в решение Апатитского городского Совета от 27.10.2005 № 510 «О местных налогах на территории города Апатиты», внесенные решением Совета депутатов от 29.10.2024 № 20, вступающие в силу с 01 января 2025 года, в части введения и установления на территории города Апатиты туристического налога.

10) Не в полной мере обеспечивается укрепление доходной части городского бюджета, в первую очередь, за счет собственных источников. Одним из них являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в частности, от сдачи в аренду объектов муниципального нежилого фонда города Апатиты, что, в свою очередь, оказывает непосредственное влияние на обеспечение сбалансированности бюджета города Апатиты.

11) Не внесены изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 25.03.2014 № 908 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», в решение Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987 «Об утверждении величины средней балансовой стоимости 1 кв. м муниципального нежилого фонда города Апатиты», в пункты Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 25.03.2014 № 908, в связи с принятием новых нормативных актов.

12) В пункте 3 пояснительной записки к Прогнозу объемов поступлений в бюджет города Апатиты на 2025-2027 годы, подготовленной Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, допущена техническая ошибка в наименовании кода поступлений в бюджет, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации 10.06.2024

№ 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)», по КБК 000 1 11 05074 14 0000 120, а именно вместо «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков)» указано «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

13) 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) на 2025-2027 годы спрогнозированы без учета утвержденного решением Советом депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 54 Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы.

14) Общий объем прогнозируемых расходов городского бюджета составляет:

- на 2025 год – 3 711 455,5 тыс. рублей;
- на 2026 год – 3 707 715,3 тыс. рублей;
- на 2027 год – 3 686 073,0 тыс. рублей.

15) Согласно приложению № 6 «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к проекту бюджета в 2025 – 2027 годах планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты.

Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2025 году предусмотрен в размере 3 632 902,5 тыс. рублей или 97,9 % от общих расходов бюджета, на 2026 год – 3 599 993,8 тыс. рублей или 97,1% от общих расходов бюджета, на 2027 год – 3 535 093,0 тыс. рублей или 95,9 % от общих расходов бюджета.

16) Условно утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ) и составили не менее 2,5 % на 2026 год и не менее 5,0 % на 2027 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

17) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 417 683,8 тыс. рублей, на 2026 год – 418 273,2 тыс. рублей, на 2027 год – 421 766,9 тыс. рублей.

б) Предусмотрены расходы, связанные с выплатой пособия, компенсации и иных социальных выплат, выплачиваемых при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников, в сумме 3 860,9 тыс. рублей.

18) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению финансов Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Управлению финансов Администрации города Апатиты, составил 92 923,0 тыс. рублей, на 2026 год – 57 805,3 тыс. рублей, на 2027 год – 57 805,3 тыс. рублей.

б) Расходы, предусмотренные на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию, в сумме 2 395,4 тыс. рублей ежегодно несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и могут быть квалифицированы как неэффективные расходы.

19) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 195 746,1 тыс. рублей, на 2026 год – 195 746,1 тыс. рублей, на 2027 год – 195 746,1 тыс. рублей.

б) Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС не содержит порядка определения затрат на оплату труда с начислениями инструкторов-методистов.

в) В Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС объем средств, направляемых на выплаты стимулирующего характера работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальной работы определяется с применением некорректного коэффициента увеличения ФОТ на выплаты стимулирующего характера в размере.

г) В Порядке определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС по тексту фигурирует термин «работа».

20) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Совету депутатов города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 12 228,2 тыс. рублей, на 2026 год – 12 281,0 тыс. рублей, на 2027 год – 12 302,1 тыс. рублей.

б) Отсутствует принятое решение Совета депутатов города Апатиты об установлении председателю Совета депутатов города Апатиты ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно».

в) Не предусмотрены в проекте бюджета бюджетные ассигнования в сумме 13,0 тыс. рублей ежегодно (основание: постановления председателя Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 24 «Об утверждении Положения о Почетной грамоте председателя Совета депутатов города Апатиты» и от 29.10.2024 № 23 «Об утверждении Положения о Благодарности председателя Совета депутатов города Апатиты»).

21) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Контрольно-счетной палате города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 6 533,3 тыс. рублей, на 2026 год – 6 779,8 тыс. рублей, на 2027 год – 6 593,1 тыс. рублей.

22) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 2 326 343,9 тыс. рублей, на 2026 год – 2 305 546,6 тыс. рублей, на 2027 год – 2 297 380,9 тыс. рублей.

б) В нарушение пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 21.12.2021 № 1051, проекты отдельных муниципальных заданий муниципальных учреждений сформированы и содержат муниципальные услуги, не соответствующие основным видам деятельности, предусмотренными учредительными документами (проведен выборочный анализ).

в) На официальном сайте для размещения информации о государственных и

муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru по некоторым учреждениям размещены неактуальные версии учредительных документов.

г) Порядок расчета нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными дошкольными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению (включая расходы на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми), не содержит ссылки на Порядок определения должностных окладов, условий и размера выплат компенсационного и стимулирующего характера и иных выплат к должностным окладам руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 27.01.2020 № 89, при формировании фонда оплаты труда работников, которые не принимают непосредственное участие в оказании муниципальной услуги.

д) В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе материалов, представленных для проведения Контрольно-счетной палатой города Апатиты экспертизы проекта бюджета, отсутствуют расчет и обоснование необходимости замены имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами на сумму 1 638,3 тыс. рублей.

23) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 265 709,8 тыс. рублей, на 2026 год – 263 792,3 тыс. рублей, на 2027 год – 264 216,6 тыс. рублей.

24) По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты:

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2025 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 394 177,4 тыс. рублей, на 2026 год – 405 858,2 тыс. рублей, на 2027 год – 345 426,1 тыс. рублей.

б) Расходы на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов) запланированы с нарушением пунктов плана-графика постановки земельных участков, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Апатиты на государственный кадастровый учет, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385.

в) Расходы на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности, дублируются в перечне расходов на 2026 год и на 2027 год в сумме 122,7 тыс. рублей ежегодно.

г) В обоснованиях бюджетных ассигнований на обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах указана площадь нежилых помещений в МКД, находящихся в собственности муниципального образования – 11 647,03 кв.м.

04.12.2024 Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области письмом № 9586-12/21/24 предоставлена уточненная

информация об общей площади нежилых помещений, расположенных в МКД, числящихся в реестре муниципального имущества города Апатиты, – 12 637,33 кв.м.

д) Проектом бюджета на 2025-2027 годы не предусмотрены расходы на содержание пустующего имущества, составляющего муниципальную казну, расположенного по адресу: Российская Федерация, Мурманская область, город Апатиты, ул. Козлова, дом 23, квартира 20 (1/2 квартиры).

е) При формировании бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в рамках исполнения Подпрограммы № 2 «Обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского хозяйства» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» расходы на прочую закупку товаров работ и услуг завышены на 0,3 тыс. рублей ежегодно.

ж) В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по оказанию услуг и выполнению работ по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме (по адресу ул. Козлова, д. 5), по расходам, связанным с содержанием и охраной помещений, предоставленных на безвозмездной основе Апатитской территориальной избирательной комиссии на общую сумму 32,6 тыс. рублей.

25) Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города Апатиты на 2025 год установлен в сумме 5 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 5 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 5 000,0 тыс. рублей. Резервный фонд Администрации города Апатиты сформирован учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

26) Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2025 год установлен в сумме 77 798,7 тыс. рублей и планируемый остаток на 1 января 2025 года в сумме 1 049,8 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 73 499,7 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 70 684,4 тыс. рублей.

27) Размер дефицита на 2025 год спрогнозирован в сумме 46 587,6 тыс. рублей или 3,7 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений

На 2026-2027 годы дефицит планируется в размере 57 315,0 тыс. рублей и 236 430,0 тыс. рублей соответственно, что составляет 4,4 % и 17,7 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

28) В очередном финансовом году и плановом периоде сохраняется необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления.

29) Программа муниципальных внутренних заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов проектом решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» не планируется.

30) Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Замечания и предложения

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает (рекомендует):

1. Уточнить нумерацию пунктов текстовой части проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

2. В целях обеспечения роста поступления собственных доходов городского бюджета принять меры к пересмотру Методики расчета арендной платы за нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности города Апатиты, утвержденной решением Совета депутатов города Апатиты от 01.11.2001 № 524, и значения величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчёта арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987.

3. Уточнить в проекте бюджета доходы, отраженные в прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы, утвержденном решением Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 54 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2025-2027 годы» (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2025 год увеличить на 35 876,2 тыс. рублей;
- на 2026 год уменьшить на 907,3 тыс. рублей;
- на 2027 год увеличить на 2 509,4 тыс. рублей.

4. Внести изменения в постановление Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385 «Об утверждении плана-графика постановки земельных участков, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Апатиты на государственный кадастровый учет», а также в перечень земельных участков на выполнение кадастровых и других работ, связанных с управлением земельными участками, находящимися в государственной и муниципальной собственности (осуществление функций муниципального заказчика при размещении заказов).

5. Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области привести в соответствие Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг по учреждениям КФИС и расчет фонда оплаты труда инструкторов-методистов и работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципальной услуги, а также внести изменения по тексту, заменив слова «работа» на «услугу».

6. Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области:

- при принятии проекта бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов обеспечить недопущение нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральных законов от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», а также Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 21.12.2021 № 1051, в части формирования и распределения бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных заданий муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению образования

Администрации города Апатиты;

- провести актуализацию информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» bus.gov.ru по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственных Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области;

- исключить расходы при формировании фонда оплаты труда заведующих муниципальных бюджетных и автономных дошкольных образовательных учреждений на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 4 361,0 тыс. рублей ежегодно;

- при заключении договоров руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств в части осуществления закупок по приобретению продуктов питания подведомственными учреждениями;

- обосновать расходы на 2025 год на замену имеющихся оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами на сумму 1 638,3 тыс. рублей.

7. Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области:

- уточнить план-график постановки земельных участков, расположенных в границах полосы отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Апатиты на государственный кадастровый учет, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 18.08.2022 № 1385;

- уточнить объем расходов на обязательные ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, в отношении нежилых помещений в МКД, находящихся в собственности муниципального образования, в связи с изменением площади нежилых помещений, расположенных в МКД, числящихся в реестре муниципального имущества города Апатиты;

- исключить расходы на прочую закупку товаров работ и услуг для обеспечения деятельности Муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского хозяйства» на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в размере 0,3 тыс. рублей ежегодно;

- обосновать расходы по оказанию услуг и выполнению работ по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме (по адресу ул. Козлова, д. 5), по расходам, связанным с содержанием и охраной помещений, предоставленных на безвозмездной основе Апатитской территориальной избирательной комиссии на сумму 32,6 тыс. рублей.

8. Объем планируемых на 2025 год расходов, связанных с выплатой пособия, компенсации и иных социальных выплат, выплачиваемых при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников, откорректировать в сторону уменьшения на 3 172,3 тыс. рублей.

9. Объем расходов на оплату труда работников на 2025 – 2027 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Администрация города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты и Контрольно-счетная палата города Апатиты) пересмотреть в сторону увеличения в общей сумме 16 097,2 тыс. рублей (ежегодно) за счет перераспределения средств, зарезервированных по главному распорядителю средств городского бюджета – Управлению финансов Администрации города Апатиты 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».

10. Исключить из проекта бюджета ассигнования в части формирования ФОТ председателя Совета депутатов города Апатиты в сумме 325,9 тыс. рублей ежегодно (основание: отсутствие принятого решения Совета депутатов города Апатиты об установлении председателю Совета депутатов города Апатиты ежемесячной

процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно»).

11. На основании постановлений председателя Совета депутатов города Апатиты от 29.10.2024 № 24 «Об утверждении Положения о Почетной грамоте председателя Совета депутатов города Апатиты» и от 29.10.2024 № 23 «Об утверждении Положения о Благодарности председателя Совета депутатов города Апатиты» предусмотреть в проекте бюджета бюджетные ассигнования в сумме 13,0 тыс. рублей ежегодно.

12. Совету депутатов города Апатиты уточнить проект штатного расписания муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в аппарате Совета депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на период с 01.01.2025.

13. Главным распорядителям бюджетных средств учесть предложения (рекомендации), указанные в настоящем Заключении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов города Апатиты проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Приложение: на 1 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



А.Л. Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**



Т.С. Чикалюк

Наименование	2024 год (тыс. руб.)			Проект бюджета (тыс. руб.)				в % к предыдущему году			
	Утвержденный бюджет	Ожидаемая оценка		2025 год	2026 год	2027 год	2025 / 2024 (утв. годовой план)	2025 / 2024 (ожидаемой оценке)	2026/2025	2027/2026	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 208 773,1	1 260 806,4	1 260 806,4	1 263 720,5	1 296 856,3	1 337 324,4	104,5%	100,2%	102,6%	103,1%	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	936 517,2	990 874,0	990 874,0	978 235,4	1 039 639,2	1 081 180,9	104,5%	98,7%	106,3%	104,0%	
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	627 154,7	669 998,7	669 998,7	694 818,3	722 878,2	752 071,6	110,8%	103,7%	104,0%	104,0%	
Налог на доходы физических лиц	627 154,7	669 998,7	669 998,7	694 818,3	722 878,2	752 071,6	110,8%	103,7%	104,0%	104,0%	
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	9 717,3	9 863,8	9 863,8	10 203,9	10 638,8	14 285,2	105,0%	103,4%	104,3%	134,3%	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 717,3	9 863,8	9 863,8	10 203,9	10 638,8	14 285,2	105,0%	103,4%	104,3%	134,3%	
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	158 650,0	165 472,4	165 472,4	130 670,4	161 175,2	167 412,0	82,4%	79,0%	123,3%	103,9%	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	152 036,2	158 766,4	158 766,4	123 950,5	154 359,7	160 534,1	81,5%	78,1%	124,5%	104,0%	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	22,9	22,9	22,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	
Единый сельскохозяйственный налог	2 391,8	2 391,8	2 391,8	2 468,3	2 534,9	2 590,7	103,2%	103,2%	102,7%	102,2%	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 199,1	4 291,2	4 291,2	4 251,6	4 280,6	4 287,1	101,2%	99,1%	100,7%	100,2%	
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	129 364,3	129 364,3	129 364,3	125 738,7	127 467,7	129 230,9	97,2%	97,2%	101,4%	101,4%	
Налог на имущество физических лиц	37 695,1	37 695,1	37 695,1	37 695,1	37 695,1	37 695,1	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
Земельный налог	91 669,3	91 669,3	91 669,3	88 043,7	89 772,6	91 535,8	96,0%	96,0%	102,0%	102,0%	
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	11 630,9	16 174,7	16 174,7	16 804,1	17 479,3	18 181,3	144,5%	103,9%	104,0%	104,0%	
ЗАЛОЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	
ЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	272 255,8	269 932,4	269 932,4	285 485,1	257 217,1	256 143,5	104,9%	105,8%	90,1%	99,6%	
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	187 485,4	191 557,9	191 557,9	186 656,2	187 011,1	187 518,0	99,6%	97,4%	100,2%	100,3%	
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)	174 598,6	178 951,2	178 951,2	174 796,1	174 797,4	174 798,7	100,1%	97,7%	100,0%	100,0%	
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 744,5	1 744,5	1 744,5	534,4	435,0	469,4	30,6%	30,6%	81,4%	107,9%	
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)	11 142,3	10 862,2	10 862,2	11 325,7	11 778,7	12 249,9	101,6%	104,3%	104,0%	104,0%	
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5 251,0	3 901,8	3 901,8	3 106,7	3 231,0	3 360,2	59,2%	79,6%	104,0%	104,0%	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 251,0	3 901,8	3 901,8	3 106,7	3 231,0	3 360,2	59,2%	79,6%	104,0%	104,0%	
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	16 403,0	23 743,6	23 743,6	23 657,4	24 588,2	25 556,3	144,2%	99,6%	103,9%	103,9%	
Доходы от оказания платных услуг (работ)	148,0	56,1	56,1	127,2	132,3	137,6	86,0%	226,7%	104,0%	104,0%	
Доходы от компенсации затрат государства	16 254,9	23 687,5	23 687,5	23 530,1	24 455,9	25 418,7	144,8%	99,3%	103,9%	103,9%	
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	55 299,9	43 440,4	43 440,4	68 544,9	38 897,6	36 273,5	124,0%	157,8%	56,7%	93,3%	

Наименование	2024 год (тыс. руб.)			Проект бюджета (тыс. руб.)			в % к предыдущему году		
	Утвержденный бюджет	Ожидаемая оценка	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 /2024 (утв. годовой план)	2025 /2024 (ожидаемой оценке)	2026/2025
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)	41 972,5	29 178,7	60 583,8	29 538,9	25 325,2	144,3%	207,6%	48,8%	85,7%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	13 327,4	14 261,8	7 961,1	9 358,7	10 948,3	59,7%	55,8%	117,6%	117,0%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 005,7	3 470,4	3 520,0	3 489,2	3 435,5	87,9%	101,4%	99,1%	98,5%
ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 810,8	3 818,4	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 572 364,2	2 572 598,4	2 401 147,4	2 353 544,1	2 112 318,6	93,3%	93,3%	98,0%	89,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 572 226,4	2 573 405,2	2 401 147,4	2 353 544,1	2 112 318,6	93,3%	93,3%	98,0%	89,8%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	303 319,4	303 319,4	336 492,8	311 140,0	122 962,9	110,9%	110,9%	92,5%	39,5%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	465 329,5	465 329,5	280 335,0	274 185,1	229 705,3	60,2%	60,2%	97,8%	83,8%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 654 982,0	1 654 682,1	1 672 228,8	1 657 210,2	1 648 641,7	101,0%	101,1%	99,1%	99,5%
Иные межбюджетные трансферты	148 595,5	150 074,2	112 090,7	111 008,7	111 008,7	75,4%	74,7%	99,0%	100,0%
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	137,8	137,8	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	-944,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
ИТОГО ДОХОДОВ	3 781 137,3	3 833 404,8	3 664 867,9	3 650 400,3	3 449 643,0	96,9%	95,6%	99,6%	94,5%
в том числе:									
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:	2 126 017,5	2 179 529,5	1 992 639,1	1 993 190,1	1 801 001,3	93,7%	91,4%	100,0%	90,4%
налоговые	936 517,2	990 874,0	978 235,4	1 039 639,2	1 081 180,9	104,5%	98,7%	106,3%	104,0%
неналоговые	272 255,8	269 932,4	285 485,1	257 217,1	256 143,5	104,9%	105,8%	90,1%	99,6%
субсидии	465 329,5	465 329,5	280 335,0	274 185,1	229 705,3	60,2%	60,2%	97,8%	83,8%
дотации	303 319,4	303 319,4	336 492,8	311 140,0	122 962,9	110,9%	110,9%	92,5%	39,5%
иные межбюджетные трансферты	148 595,5	150 074,2	112 090,7	111 008,7	111 008,7	75,4%	74,7%	99,0%	100,0%
ДОХОДЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСПОЛНОМОЧИЙ (субвенции)	1 654 982,0	1 654 682,1	1 672 228,8	1 657 210,2	1 648 641,7	101,0%	101,1%	99,1%	99,5%