

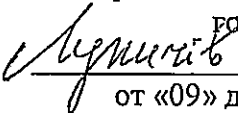
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Апатиты

 А.Л. Лукичев

от «09» декабря 2025 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты
«О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Апатиты на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 27.12.2024 № 19.

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – проект решения, проект решения о бюджете, проект бюджета) Контрольно-счетной палатой города Апатиты учитывались:

- Основные направления налоговой политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2025 № 684-ПП;

- Основные направления бюджетной политики Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденные постановлением Правительства Мурманской области от 29.10.2025 № 703-ПП;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, одобренный постановлением Администрации города Апатиты от 11.11.2025 № 2243 (далее – Прогноз СЭР на 2026-2028 годы), с учетом Предварительных итогов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в 1-ом полугодии 2025 года и ожидаемые итоги за 2025 год (Приложение № 1 к Прогнозу СЭР на 2026-2028 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 14 ноября 2025 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 17.11.2025 № 319/с направлена копия сопроводительного письма Администрации города Апатиты от 14.11.2025 № 5242-01/25 «О проекте городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 год, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88, от 24.06.2025 № 144, от 30.09.2025 № 160), а также ожидаемая оценка исполнения бюджета на 2025 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 47 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти», 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 11.11.2025 № 9 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» публичные слушания по проекту решения назначены на 28 ноября 2024 года.

Постановление Главы города Апатиты от 11.11.2025 № 9 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и проект решения о бюджете опубликованы в бесплатном Приложении газете «Кировский рабочий» от 14.11.2025 № 46, что соответствует требованиям статей 47, 65 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти».

Публичные слушания по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» проведены 28 ноября 2025 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 28 пунктами, положения которых в основном отражают требования Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 года	2026 год		2027 год		2028 год	
			Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2025 года	Проект решения	% к проекту на 2026 год	Проект решения	% к проекту на 2027 год
Общий объем доходов		3 977 919,5	4 286 103,5	107,7	4 119 554,8	96,1	3 704 855,3	89,9
Общий объем расходов		4 036 619,4	4 483 449,5	111,1	4 364 690,9	97,4	3 842 993,0	88,0
в том числе условно утвержденные расходы		X	X	X	48 573,5	X	95 295,5	X
Дефицит (-), Профицит (+)	Сумма	-58 699,8	-197 346,0	X	-245 136,1	X	-138 137,7	X
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	X	13,2	X	15,6	X	8,5	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга		X	на 01.01.2027 420 253,6	X	на 01.01.2028 576 453,6	X	на 01.01.2029 651 153,6	X
Верхний предел долга по муниципальным гарантиям		X	0	X	0	X	0	X

Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, оценка ожидаемого исполнения показателей бюджета за 2025 год следующая:

доходы – 3 977 919,5 тыс. рублей;

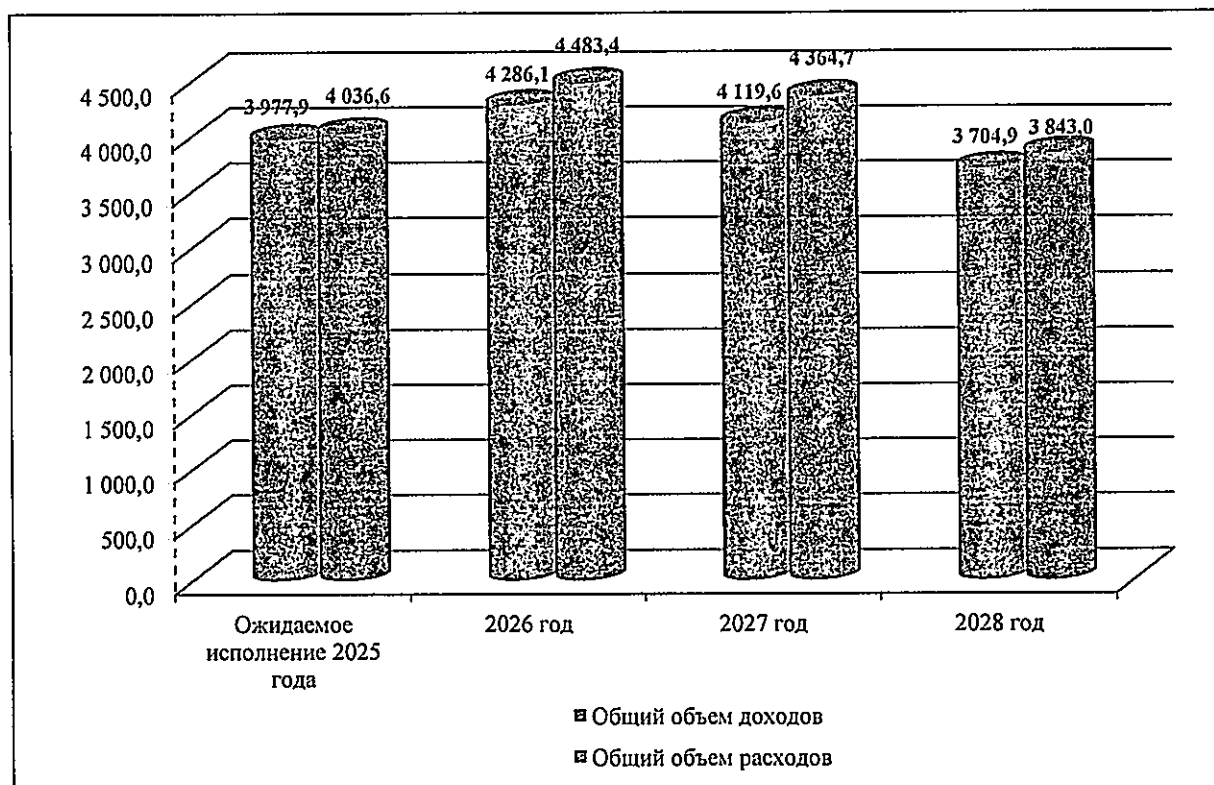
расходы – 4 036 619,4 тыс. рублей;

дефицит – 58 699,8 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 2027 год и не менее 5,0 % на 2028 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 2025-2028 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 2026 году с увеличением на 7,7 % (к ожидаемому исполнению 2025 года), в 2027 году со снижением на 3,9 % (к проекту на 2026 год), в 2028 году со снижением на 10,1 % (к проекту на 2027 год);

- расходы – в 2026 году с увеличением на 11,1 % (к ожидаемому исполнению 2025 года), со снижением в 2027 году на 2,6 % (к проекту на 2026 год), и со снижением в 2028 году на 12,0 % (к проекту на 2027 год).

Плановый размер дефицита бюджета на 2026 – 2028 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 и налоговой 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов одобрен постановлением Администрации города Апатиты от 11.11.2025 № 2243 (далее также – Прогноз СЭР на 2026-2028 годы).

Разработка Прогноза СЭР на 2026-2028 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 2026-2028 годы и Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, одобренного постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2024 № 1719 (далее – Прогноз СЭР на 2025-2027 годы), представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Отчет 2024 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2025 год и на плановый период 2027 и 2028 годов			
		на 2025-2026 годы (утверждено в ноябре 2024 года)					
		2025 год	2026 год	2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
Индекс потребительских цен за на товары и услуги, в среднем за год, (% к предыдущему году)	108,2	104,3	104,0	108,1	104,0	104,0	104,0
Оборот розничной торговли, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	21 583,1	22 966,2	24 542,7	23 593,0	25 340,0	26 854,0	28 627,0
Объем платных услуг населению, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	4 219,4	4 565,4	4 850,2	4 655,7	5 028,8	5 339,0	5 652,8
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	3 136,5	5 314,7	7 119,6	3 784,5	8 603,9	9 990,8	7 363,8
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)	10 594,7	11 321,5	11 786,7	11 785,5	13 020,1	14 296,6	15 316,1
Темпы роста промышленного производства, (в % к предыдущему году)	110,6	106,0	104,1	111,2	110,5	109,8	107,1
Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек) ¹	-	47,7	47,3	-	-	-	-
Численность населения в трудоспособном возрасте, (тыс. человек)	-	27,9	27,8	28,4	-	-	-

¹ Правительством Российской Федерации принято решение о временном приостановлении предоставления и распространения в соответствии с частью 10 статьи 5 Федерального закона от 29 ноября 2007 г. № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» начиная с данных за 2024 г.

Показатели	Отчет 2024 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2025 год и на плановый период 2027 и 2028 годов			
		на 2025-2026 годы (утверждено в ноябре 2024 года)					
		2025 год	2026 год	2025 год (оценка)	2026 год	2027 год	2028 год
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности), (рублей)	96 279,0	101 400,0	108 700,0	105 500,0	112 700,0	120 400,0	128 600,0

Как видно из вышеприведенных данных, показатели Прогноза СЭР, одобренного в ноябре 2024 года, отличаются от прогноза, одобренного в ноябре 2025 года, в сторону увеличения.

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу СЭР на 2026-2028 годы при прогнозе налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Апатиты (по базовому варианту) учтены основные направления налоговой политики Мурманской области.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», представленной вместе с проектом решения:

- при прогнозировании доходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов использованы ожидаемые итоги социально-экономического развития города Апатиты за 2025 год, Прогноз СЭР на 2026-2028 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 2026 – 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

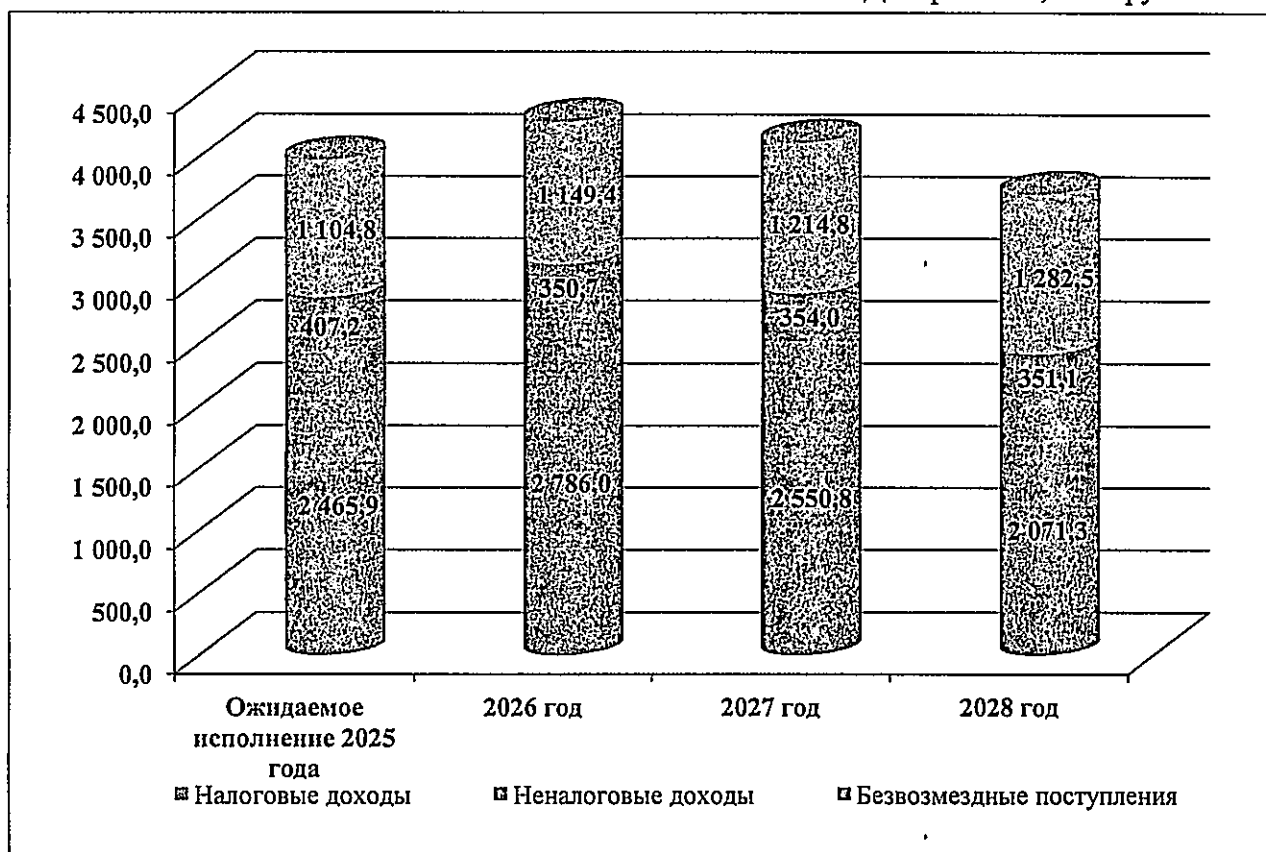
Доходы городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета составляет на 2026 год – 4 286 103,5 тыс. рублей, на 2027 год – 4 119 554,8 тыс. рублей, на 2028 год – 3 704 855,3 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов

относительно ожидаемого исполнения 2025 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы (https://minfin.gov-murman.ru/open-budget/regional_budget/law_of_budget_projects/2026/).

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов бюджета на 2025-2028 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 2026 года к 2025 ² году		Изменение 2027 года к 2026 году		Изменение 2028 года к 2028 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Налоговые доходы	6,1	65 779,9	5,7	65 465,5	5,6	67 643,0
Неналоговые доходы	-12,4	-49 725,4	0,9	3 235,9	-0,8	-2 854,4
Безвозмездные поступления	12,9	319 063,0	-8,4	-235 250,1	-18,8	-479 488,1
ВСЕГО доходов	8,5	335 117,4	-3,9	-166 548,7	-10,1	-414 699,4

² Решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88, от 24.06.2025 № 144, от 30.09.2025 № 160).

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

1. Общий объем доходов бюджета на 2026 год в сравнении с 2025 годом увеличится на 335 117,4 тыс. рублей или 8,5 %.

Снижение доходов прогнозируется по:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 9 317,0 тыс. рублей или 7,4 %;
- единому сельскохозяйственному налогу на 2 468,3 тыс. рублей или 100,0 %;
- доходам, получаемым 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) на 6 223,9 тыс. рублей или 2,2 %;
- платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 819,4 тыс. рублей или 72,8 %;
- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 4 281,2 тыс. рублей или 100 % (с 01 января 2026 года плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в региональные бюджеты по нормативу 100 %);
- доходам от компенсации затрат государства на 5 968,8 тыс. рублей или 30,9 %;
- 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 37 120,8 тыс. рублей или 51,5 %;
- дотациям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 9 873,3 тыс. рублей или 2,9 %;
- безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций на 25 988,3 тыс. рублей или 72,2 %.

Основное увеличение доходов планируется по:

- субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 280 502,3 тыс. рублей (более, чем в 2 раза);
- иным межбюджетным трансфертам на 64 408,7 тыс. рублей или 40,5 %;
- налогу на доходы физических лиц на 62 102,6 тыс. рублей или 8,1 %;
- субвенциям бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 10 013,5 тыс. рублей или 0,6 %.

Таким образом, увеличение доходов бюджета на 2026 год составит 8,5 % за счет увеличения безвозмездных поступлений (на 12,9 % или на 319 063,0 тыс. рублей) и налоговых доходов (на 6,1 % или на 65 779,9 тыс. рублей) при одновременном снижении неналоговых доходов (на 12,4 % или на 49 725,4 тыс. рублей).

2. Общий объем доходов бюджета на 2027 год в сравнении с 2026 годом уменьшится на 166 548,7 тыс. рублей или на 3,9 % в основном за счет уменьшения дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на 197 588,0 тыс. рублей или 60,5 %), субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (на 14 893,6 тыс. рублей или 0,9 %) и иных межбюджетных трансфертов (на 107 233,1 тыс. рублей или 48,0 %).

Основное увеличение доходов планируется по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (на 84 464,7 тыс. рублей или 15,7 %), налогу на доходы физических лиц (на 39 009,8 тыс. рублей или 4,7 %) и по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 17 391,0 тыс. рублей или 15,0 %).

Таким образом, произойдет уменьшение доходов бюджета на 2027 год за счет безвозмездных поступлений (на 8,4 %) и при одновременном увеличении налоговых доходов (на 5,7 %) и неналоговых доходов (на 0,9 %).

3. Общий объем доходов бюджета на 2028 год в сравнении с 2027 годом

уменьшится на 414 699,4 тыс. рублей или на 10,1 % в основном за счет снижения субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (на 485 493,0 тыс. рублей или 78,0 %), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (на 10 000,0 тыс. рублей) и 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 5 738,8 тыс. рублей или 16 %).

Основное увеличение доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (на 42 776,7 тыс. рублей или 4,9 %), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 18 889,9 тыс. рублей или 14,2 %) и субвенциям бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (10 775,0 тыс. рублей или 0,6 %).

Таким образом, произойдет уменьшение доходов бюджета на 2027 год за счет неналоговых доходов (на 0,8 %) и безвозмездных поступлений (на 18,8 %) при одновременном увеличении налоговых доходов (на 5,6 %).

Структура доходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлена следующими данными:

Таблица 4, тыс. рублей

Источники доходов	2025 год (уточненный бюджет) ³	Доля (%)	2026 год (прогноз)	Доля (%)	2027 год (прогноз)	Доля (%)	2028 год (прогноз)	Доля (%)
Налоговые доходы	1 083 577,7	27,4	1 149 357,6	26,8	1 214 823,1	29,5	1 282 466,1	34,6
Неналоговые доходы	400 439,6	10,1	350 714,1	8,2	353 950,1	8,6	351 095,7	9,5
Безвозмездные поступления	2 466 968,8	62,4	2 786 031,7	65,0	2 550 781,6	61,9	2 071 293,5	55,9
Всего доходов	3 950 986,1	100,0	4 286 103,5	100,0	4 119 554,8	100,0	3 704 855,4	100,0

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2028 году по сравнению с 2025 годом увеличится доля налоговых доходов на 7,2 % (с 27,4 % до 34,6 %), доля неналоговых доходов снизится на 0,6 % (с 10,1 % до 9,5 %), также снизится доля безвозмездных поступлений на 6,5 % (с 62,4 % до 55,9 %).

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 21.02.2025 № 00-25/25@.

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2026 год – 1 149 357,6 тыс. рублей, на 2027 год – 1 214 823,1 тыс. рублей, на 2028 год – 1 282 466,1 тыс. рублей. Данные показатели свидетельствуют, что относительно оценки ожидаемого исполнения 2025 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику. Анализ налоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5.

³ Решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88, от 24.06.2025 № 144, от 30.09.2025 № 160).

Таблица 5

Показатели	Рост (снижение), %		
	2026/2025 ⁴	2027/2026	2028/2027
Налоговые доходы	4,0	5,7	5,6
Налог на доходы физических лиц	4,2	4,7	4,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10,1	34,6	3,5
Туристический налог	Более, чем в 2 раза	61,1	39,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	15,7	15,0	14,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-37,0	4,7	4,7
Налог на имущество физических лиц	0,5	0,5	0,5
Земельный налог	2,5	2,0	2,0
Государственная пошлина	-11,4	2,0	2,0

Анализ данных Таблицы 5 показывает, что налоговые доходы в 2026 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2025 год вырастут на 4,0 %, в 2027 – 2028 годах увеличение планируется на 5,7 % и 5,6 % к 2026 году и 2027 году соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено, что основную долю в объеме налоговых доходов бюджета на 2026 год составляют следующие виды налогов:

- на доходы физических лиц – 72,1 %;
- налоги на совокупный доход – 10,8 %;
- налоги на имущество – 12,8 %.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2026 – 2028 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 21.02.2025 № 00-02/25@ (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 2024 г. № 730-ПП «О прогнозе социально-экономического развития Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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;

⁴ Ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2025 год.

- 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 2026 год в сумме 828 665,7 тыс. рублей, на 2027 год – 867 675,5 тыс. рублей, на 2028 год – 910 452,1 тыс. рублей.

Основную долю (57,6 %) 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 (в части суммы налога, не превышающей 650 тысяч рублей за налоговые периоды до 1 января 2025 года, а также в части суммы налога, не превышающей 312 тысяч рублей за налоговые периоды после 1 января 2025 года), а также налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Российской Федерации, в виде дивидендов* (далее – НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент).

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что Управлением Федеральной налоговой службы по Мурманской области (далее – УФНС России по Мурманской области) НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, рассчитан на основе Методика УФНС, 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», № 7-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами», 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 Мурманской области, разрабатываемые Министерством развития Арктики и экономики Мурманской области);
- коэффициент, характеризующий долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога (данный показатель учитывает работу по погашению задолженности по налогу);
- корректирующую сумму поступлений (возвратов, изменения законодательства Российской Федерации), которые привели к отклонению расчетного показателя налога от фактически сложившегося показателя в текущем периоде или в ретроспективе.

По расчету УФНС России по Мурманской области, произведенному на основе Методики УФНС, прогнозная сумма НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, составила на 2026 год – 441 199,1 тыс. рублей, на 2027 год – 472 243,9 тыс. рублей, на 2028 год – 505 260,0 тыс. рублей.

На основе протокола № 002 от 31.10.2025 рабочего совещания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов

городского бюджета: Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области, было решено принять расчет с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2026 год и на период до 2028 года.

Для расчета с учетом Прогноза СЭР на 2026-2028 годы использовано ожидаемое поступление за 2025 год по НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент⁵, а также отношение среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций (без субъектов малого предпринимательства) к предыдущему году (посчитано вручную: 2026 год к 2025 году – 106,5 %, 2027 год к 2026 году – 106,5%, 2028 год к 2027 году – 106,8 %), а не установленное Прогнозом СЭР на 2026-2028 годы отношение фонда начисленной заработной платы работников организаций в % к предыдущему году (2026 год к 2025 году – 106,6 %, 2027 год к 2026 году – 106,7%, 2028 год к 2027 году – 107,1 %).

В проекте бюджета объем поступлений *НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент*, планируется на 2026 год в сумме 476 994,4 тыс. рублей, на 2027 год – 507 999,1 тыс. рублей, на 2028 год – 542 543,0 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Согласно приложению 2 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами в целях формирования муниципальных дорожных фондов, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, устанавливается муниципальному образованию муниципальный округ город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в размере 0,3578.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что нормативы отчислений в городской бюджет *по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* (0,3663), установленные приложением № 2 к проекту решения, не соответствуют дифференцированным нормативам отчислений согласно приложению 2 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (0,3578).

В проекте бюджета объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации планируется на 2026 год в сумме 10 861,8 тыс. рублей, на 2027 год – 14 619,4 тыс. рублей, на 2028 год – 15 130,4 тыс. рублей.

Туристический налог. Расчёт доходов от уплаты туристического налога осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Объектом налогообложения по туристического налогу признается стоимостное выражение оказанных услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве

⁵ Ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2025 год

собственности или на ином законном основании и одновременно включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом Российской Федерации от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации».

Для расчёта туристического налога используются:

- динамика налоговой базы по туристическому налогу согласно данным отчёта по форме № 5-ТУР «Отчёт о налоговой базе и структуре начислений по туристическому налогу» (далее – отчёт по форме № 5-ТУР);

- средняя расчётная налоговая ставка в отношении оказанных услуг по временному проживанию физических лиц, фактически сложившаяся за истёкший налоговый период (на основании данных отчета по форме № 5-ТУР), исходя из ставок, установленных нормативно-правовыми актами муниципальных образований;

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

Расчёт поступлений туристического налога осуществляется методом прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений объёмных показателей, среднего размера ставок и других показателей, определяющих поступления налога (уровень собираемости, изменения в законодательстве о налогах и сборах и др.).

На 2026 год поступления запланированы на сумму 3 467,4 тыс. рублей, на 2027 и 2028 годы прогнозируются в сумме 5 585,7 тыс. рублей и 7 787,3 тыс. рублей соответственно.

Налоги на совокупный доход. Общий объем поступлений налогов на совокупный доход в 2026 году составит 123 978,0 тыс. рублей. Поступление налогов на совокупный доход на 2027 и 2028 годы прогнозируется в сумме 141 736,4 тыс. рублей и 161 016,4 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.

Расчёт прогнозного объёма поступлений налога, взимаемого в связи с применением УСН, произведен по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, динамики налоговой базы по УСН на основе статистической налоговой отчетности по форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения», сложившейся за предыдущие периоды, показателей прогноза социально-экономического развития Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период, динамики фактических поступлений по налогу, сложившейся за предыдущие периоды.

В проекте бюджета объем поступлений налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, планируется на 2026 год в сумме 116 090,0 тыс. рублей, на 2027 год – 133 480,9 тыс. рублей, на 2028 год – 152 370,8 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

Минэкономразвития Мурманской области и утверждаемые Правительством Мурманской области (ВРП);

- 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, сложившаяся за предыдущие периоды;

- налоговые ставки, льготы и преференции, предусмотренные главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом Мурманской области, регулирующие 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 на 2026, 2027 и 2028 годы поступлений доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога не планируется.

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 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, регулирующие 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 расчете прогнозируемого объема поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения учтены изменения, вступившие в силу с 01.01.2025, в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» в части срока уплаты патента, окончание действия которого приходится на 31 декабря.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляется в бюджет по нормативам, установленным в соответствии со статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета объем *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, планируется на 2026 год в сумме 7 888,0 тыс. рублей, на 2027 год – 8 255,5 тыс. рублей, на 2028 год – 8 645,5 тыс. рублей.

Налоги на имущество. Расчет произведен в соответствии с Методикой УФНС, с учетом данных налоговой отчетности «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», ставок налога и налоговых льгот, установленных решением Совета депутатов города Апатиты от 27.10.2005 № 510 «О местных налогах на территории города Апатиты» (с учетом изменений и дополнений), прогноза объемов поступлений в городской бюджет главного администратора доходов.

Общий объем поступлений налогов на имущество в 2026 году составит 147 094,4 тыс. рублей. Поступление налогов на имущество на 2027 и 2028 годы прогнозируется в сумме 149 211,0 тыс. рублей и 151 365,9 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 начислений и фактических поступлений по налогу на имущество физических лиц согласно данным отчета по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за предыдущие периоды;

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

В проекте бюджета объем поступлений налога на имущество физических лиц планируется на 2026 год в сумме 55 018,9 тыс. рублей. Поступление налога на имущество физических лиц на 2027 и 2028 годы прогнозируется в сумме 55 294,0 тыс. рублей и 55 570,5 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог. Общий объем поступлений *земельного налога* в 2026 году составит 92 075,5 тыс. рублей. Поступление *земельного налога* на 2027 и 2028 годы прогнозируется в сумме 93 917,0 тыс. рублей и 95 795,4 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 2026 год в сумме 88 266,6 тыс. рублей, на 2027 год – 90 032,0 тыс. рублей, на 2028 год – 91 832,6 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 2026 год в сумме 3 808,9 тыс. рублей и на плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 3 885,0 тыс. рублей и 3 962,7 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 Мурманской области по нормативам, установленным в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Прогноз поступлений по государственной пошлине производится УФНС России по Мурманской области отдельно по каждому виду государственной пошлины в разрезе бюджетов, в том числе, с учетом разбивки по группам подвидов доходов.

При расчете поступлений госпошлины УФНС России по Мурманской области учитываются следующие факторы:

- изменения в законодательстве;
- прогноз количества совершаемых юридически значимых действий, размеры пошлины за соответствующие юридически значимые действия;
- динамика фактических поступлений согласно данным отчета по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации»;
- иные факторы (в том числе возможная корректировка на поступления, имеющие нестабильный «разовый» характер и др.)

Алгоритм расчета прогнозного объема поступлений государственной пошлины учитывает выпадающие доходы в связи с применением льгот, освобождений и иных преференций, предоставляемых в рамках действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и (или) иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Прогнозные поступления по государственной пошлине в 2026 году составят 35 290,3 тыс. рублей, в 2027 году – 35 995,1 тыс. рублей, в 2028 году – 36 714,0 тыс. рублей, в том числе:

- *государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)*, согласно расчету УФНС России по Мурманской области, в 2026 году –

35 235,3 тыс. рублей, в 2027 году – 35 940,1 тыс. рублей, в 2028 году – 36 659,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции 55,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2026 год – 350 714,1 тыс. рублей, на 2027 год – 353 950,1 тыс. рублей, на 2028 год – 351 095,7 тыс. рублей. Анализ неналоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Рост (снижение), %		
	2026/2025 ⁶	2027/2026	2028/2027
Неналоговые доходы	-13,9	0,9	-0,8
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)	-3,1	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-72,8	9,4	9,3
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)	7,1	4,0	4,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду ⁷	X	X	X
Доходы от оказания платных услуг (работ)	-58,7	4,0	4,0
Доходы от компенсации затрат государства	-0,3	-15,3	4,0
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)	-46,3	2,9	-16,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-40,8	24,1	9,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-22,8	0,0	0,9

Из анализа данных Таблицы 6 следует, что в проекте бюджета на 2026 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2025 год запланировано снижение неналоговых доходов на 13,9 %. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2026 году является уменьшение прогнозируемых доходов, получаемых от реализации имущества (-30 043,7 тыс. рублей или -46,3 %) и доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (-10 835,6 тыс. рублей или -40,8%).

⁶ Ожидаемая оценка исполнения бюджета по доходам за 2025 год.

⁷ С 01 января 2026 года плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в региональные бюджеты по нормативу 100 %.

На 2027 год запланирован рост неналоговых доходов по сравнению с показателями 2026 года на 0,9 %. Увеличение доходов обусловлено планируемым ростом прогнозируемых доходов, получаемых от реализации имущества (+1 008,4 тыс. рублей или 2,9 %) и доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (+3 793,5 тыс. рублей или 24,1 %).

Планирование доходов на 2028 год характеризуется снижением поступлений неналоговых доходов на 0,8 % в сравнении с 2027 годом. Основной причиной такого снижения является уменьшение поступления доходов от реализации имущества (-5 738,8 тыс. рублей или -16,0 %) при одновременном увеличении доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (+1 906,6 тыс. рублей или 9,8%).

По результатам анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

В сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2025 год прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2026 году увеличивается по прочим 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), при одновременном снижении по всем остальным группам неналоговых доходов.

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 80,8 %, 80,2 % и 81,0 % 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 (далее – Методика доходов Администрации).

Согласно проекту решения о бюджете объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составит в 2026 году – 283 316,6 тыс. рублей, в 2027 году – 283 786,8 тыс. рублей, в 2028 году – 284 277,3 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 площади земельных участков, находящихся в аренде, годовой ставки арендной платы, регулирующего коэффициента по земельным участкам согласно условиям заключенных договоров, уровня собираемости доходов и неисполненных обязательств арендаторов за текущий финансовый год.

Прогнозные поступления в 2026-2028 годах ежегодно составят 237 913,9 тыс. рублей, в том числе:

- в части земельных участков, имущество на которых находится в собственности у арендатора в сумме 237 135,0 тыс. рублей ежегодно;
- в части земельных участков под переданными в аренду помещениями в сумме 778,9 тыс. рублей ежегодно.

Согласно Методике доходов КУИ, при расчете прогнозируемой суммы поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, на год, на который составляется прогноз поступлений доходов, учитываются количество земельных участков; вид земельных участков; площадь i-го земельного участка, находящегося в аренде по состоянию на начало месяца, в котором составляется прогноз поступлений доходов, согласно условиям заключенных договоров; годовая ставка арендной платы по i-ому земельному участку по состоянию на начало месяца, в котором составляется прогноз поступлений доходов, согласно условиям заключенных договоров; регулирующий коэффициент по i-ому земельному участку на текущий финансовый год согласно условиям заключенных договоров; уровень собираемости доходов; **выпадающий доход текущего финансового года за счет продажи земельных участков, переоформления прав аренды на иное право и разграничения государственной собственности на землю, уменьшения арендной платы в результате установленных льгот, переоценки кадастровой стоимости, уточнения площади земельного участка; неисполненные обязательства (просроченная задолженность) за текущий финансовый год.**

Статьей 6 Бюджетного кодекса РФ установлено, что текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно представленным расчетам неисполненные обязательства в части земельных участков, имущество на которых находится в собственности у арендатора, за текущий финансовый год (2025 год) по состоянию на 21.09.2025 составили 17 619,0 тыс. руб.

Уровень собираемости составляет 99,05%.

При годовой арендной плате, рассчитанной в размере 245 907,0 тыс. рублей, ежегодные неисполненные обязательства составят 2 336,1 тыс. рублей.

В нарушение Методики доходов КУИ, при расчете прогнозных поступлений на 2026-2028 годы, неисполненные обязательства (просроченная задолженность) в части земельных участков, имущество на которых находится в собственности у арендатора, за текущий финансовый год приравнена к нулевому значению.

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 (99,53 %).

Прогнозные поступления в 2026-2028 годах ежегодно составят 1 390,6 тыс. рублей.

Согласно представленным расчетам выпадающий доход составляет 14,7 тыс. рублей.

В нарушение Методики доходов КУИ, при расчете прогнозных поступлений на 2026-2028 годы, выпадающий доход не учтен.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), рассчитаны по действующим договорам по состоянию на 30.09.2025 с учетом уровня собираемости – 90,89 %.

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 (далее - Положение о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества), 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, заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», утвержденное председателем Контрольно-счетной палаты города Апатиты

09.12.2024) 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 пункты 3.2.7, 3.2.8 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, 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 пункт 7.2 Положения о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, 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».

Прогнозные поступления в 2026-2028 годах ежегодно составят 32 667,0 тыс. рублей.

В нарушение Методики доходов КУИ, при расчете прогнозных поступлений на 2026-2028 годы, неисполненные обязательства (просроченная задолженность) за текущий финансовый год приравнена к нулевому значению.

С учетом установленного уровня собираемости (90,89%) ежегодный объем неисполненных обязательств составит 3 274,2 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, на 2026-2028 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 2026 году составят 305,8 тыс. рублей, в 2027 году – 334,5 тыс. рублей, в 2028 году – 365,7 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 2026 году составят 11 039,3 тыс. рублей, в 2027 году – 11 480,9 тыс. рублей, в 2028 году – 11 940,1 тыс. рублей, в том числе:

- от установки и эксплуатации рекламных конструкций: в 2026 году – 205,0 тыс. рублей, в 2027 году – 213,2 тыс. рублей, в 2028 году – 221,8 тыс. рублей;

- от использования опор наружного уличного освещения: в 2026 году – 1 727,3 тыс. рублей, в 2027 году – 1 796,4 тыс. рублей, в 2028 году – 1 868,3 тыс. рублей;
- плата за найм (коммерческий и социальный): в 2026 году – 9 106,9 тыс. рублей, в 2027 году – 9 106,9 тыс. рублей, в 2028 году – 9 850,1 тыс. рублей.

При расчете прогнозного объема поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в том числе от использования опор наружного уличного освещения, согласно Методике доходов КУИ учитываются начисления сумма периодических поступлений по i-му объекту муниципального имущества, согласно условиям заключенных договоров по состоянию на начало месяца прогнозирования, индекс потребительских цен на соответствующий год, уровень собираемости доходов, неисполненные обязательства (просроченная задолженность) арендаторов за текущий финансовый год, ожидаемая к поступлению.

В нарушение Методики доходов КУИ при расчете прогнозных поступлений доходов от использования опор наружного уличного освещения уровень собираемости не учтен.

Согласно представленному расчету уровень собираемости по социальному найму составляет 82,7 % (начислено за 2025 год – 4 302 098,15 руб., оплачено в 2025 году – 3 555 716,18 руб.).

Дополнительно представлена карточка счета 205.29 за Январь 2025 г. - Август 2025 г. по договорам социального найма. Согласно данным карточки сумма поступившей оплаты за 2025 год по социальному найму составила 3 531 852,51 руб. Таким образом, собираемость по договорам социального найма фактически составляет:
 $3\,531\,852,51 / 4\,302\,098,15 * 100 \% = 82,1 \%$.

С учетом данных карточка счета 205.29 за Январь 2025 г. - Август 2025 г. по договорам социального найма, корректного уровня собираемости по договорам социального найма прогнозные поступления в 2026 году составят 10 978,8 тыс. рублей, в 2027 году – 11 418,0 тыс. рублей, в 2028 году – 11 874,8 тыс. рублей., в том числе:

- от установки и эксплуатации рекламных конструкций: в 2026 году – 205,0 тыс. рублей, в 2027 году – 213,2 тыс. рублей, в 2028 году – 221,8 тыс. рублей;
- от использования опор наружного уличного освещения: в 2026 году – 1 727,3 тыс. рублей, в 2027 году – 1 796,4 тыс. рублей, в 2028 году – 1 868,3 тыс. рублей;
- плата за найм (коммерческий и социальный): в 2026 году – 9 046,5 тыс. рублей, в 2027 году – 9 408,4 тыс. рублей, в 2028 году – 9 784,7 тыс. рублей.

Дополнительно 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 01.09.2025 по оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.29 по социальному и коммерческому найму составляет 13 830,5 тыс. рублей, в том числе:

- по социальному найму 12 739,2 тыс. рублей;
- по коммерческому найму 1 091,3 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2026 год в сумме 13 489,5 тыс. рублей, на 2027 год – 11 452,6 тыс. рублей, на 2028 год – 11 910,7 тыс. рублей, в том числе:

- *доходы от оказания платных услуг (работ)* запланированы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 132,3 тыс. рублей, 137,6 тыс. рублей и 143,1 тыс. рублей соответственно;

- *доходы от компенсации затрат государства* запланированы на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в размере 13 357,2 тыс. рублей, 11 315,0 тыс. рублей и 11 767,6 тыс. рублей соответственно.

В доходы от компенсации затрат входит компенсация приобретения жилья

детям-сиротам и возмещение услуг по погребению.

Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты произведен расчет прогнозных доходов от компенсации затрат на приобретение жилья детям-сиротам в соответствии с Методикой доходов КУИ, согласно которому доходы составят на 2026 год – 14 864,5 тыс. рублей, на 2027 год – 15 459,1 тыс. рублей, на 2028 год – 16 077,5 тыс. рублей

В нарушение Методики доходов КУИ при расчете компенсации приобретения жилья детям-сиротам на основании Протокола № 003 рабочего совещания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов городского бюджета: Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области согласовали прогноз поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в части компенсации приобретения жилья детям-сиротам без учета среднего показателя объема услуг из отчетных данных за три года, предшествующих планируемому в сумме на 2026 год – 7 432,3 тыс. рублей, на 2027 год – 5 153,0 тыс. рублей, на 2028 год – 5 359,2 тыс. рублей.

Возмещение услуг по погребению спрогнозировано на 2026 год в размере 707,3 тыс. рублей, на 2027 год – 735,6 тыс. рублей, на 2028 год – 765,0 тыс. рублей.

В нарушение Методики доходов КУИ при прогнозировании доходов от возмещения услуг по погребению при определении количества услуг, которое будет оказано в 2026-2028 годах, использовано количество услуг по погребению умерших, установленное муниципальной программой «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» со сроком исполнения 2024-2026 годы, утвержденной постановлением Администрации города Апатиты от 10.11.2023 № 1954 (с изменениями).

Согласно Методике доходов КУИ для расчета прогнозного объема поступлений учитывается прогнозный объем услуг из отчетных данных за три года, предшествующих планируемому.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов рассчитываются в соответствии с Методикой доходов КУИ и на 2026 год составят в сумме 50 620,5 тыс. рублей, на 2027 год – 55 422,4 тыс. рублей, на 2028 год – 51 590,1 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 2026-2028 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».

Прогнозные поступления данного вида дохода в 2026 году составят 34 904,4 тыс. рублей, в 2027 году – 35 912,8 тыс. рублей, в 2028 году – 30 174,0 тыс. рублей, в том числе:

- в части объема поступлений по действующим договорам, исходя из условий договоров в 2026 году – 34 904,4 тыс. рублей, в 2027 году – 32 978,1 тыс. рублей, в 2028 году – 30 174,0 тыс. рублей;

- в части реализации основных средств по указанному имуществу (объектов, включенных в прогнозный план приватизации) в 2026 году составят 0 руб., в 2027 году – 2 934,7 тыс. рублей, в 2028 году – 0 руб.

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 14 Календарного плана подготовки и рассмотрения в текущем финансовом году проектов муниципальных правовых актов, документов и материалов, разрабатываемых для составления проекта городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 23.06.2025 № 1063 (далее – Календарный план), установлено, что Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты не позднее 30 сентября 2025 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 14 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 2026-2028 годы» внесен Главой города Апатиты 13.10.2025 в Совет депутатов города Апатиты. Советом депутатов города Апатиты 28.10.2025 принято решение № 176 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы».

В соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы планируются поступления в городской бюджет доходов от приватизации муниципального имущества в 2026 году в размере 5 554,7 тыс. рублей, в 2027 году – 0 руб., 2028 году – 0 руб.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает предусмотреть в проекте бюджета доходы, отраженные в прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2026 год увеличить на 5 554,7 тыс. рублей;
- на 2027 год уменьшить на 2 934,7 тыс. рублей;
- на 2028 год оставить в объеме 0 руб.

Дополнительно Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, в документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях к расчету объемов поступлений в части 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) в части реализации основных средств неверно указаны наименования показателей (не соответствуют Методике доходов КУИ):

1. По объектам, включенным в прогнозный план (программу) приватизации по зданиям, помещениям:

1.1. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: сумма поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

В Методике доходов КУИ: сумма заключенных сделок от реализации зданий, помещений, сооружений, включенных в прогнозный план (программу) приватизации за три года, предшествующих текущему финансовому году.

1.2. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: площадь объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации.

В Методике доходов КУИ: площадь объектов (зданий, помещений, сооружений), включенных в прогнозный план (программу) приватизации за три года, предшествующих текущему финансовому году, согласно заключенным сделкам.

1.3. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: средняя стоимость 1 кв. м объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации.

В Методике доходов КУИ: средняя стоимость 1 кв. м реализованных объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации (здания, помещения, сооружения), из отчетных данных за три года, предшествующих текущему финансовому году, согласно заключенным сделкам.

2. По объектам, включенным в прогнозный план (программу) приватизации по земельным участкам:

2.1. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: сумма поступлений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

В Методике доходов КУИ: сумма заключенных сделок от реализации земельных участков, включенных в прогнозный план (программу) приватизации за три года, предшествующих текущему финансовому году.

2.2. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: площадь объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации.

В Методике доходов КУИ: площадь объектов (земельных участков), включенных в прогнозный план (программу) приватизации за три года, предшествующих текущему финансовому году, согласно заключенным сделкам.

2.3. В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты в пояснениях: средняя стоимость 1 кв. м объектов, включенных в прогнозный план (программу) приватизации.

В Методике доходов КУИ: средняя стоимость 1 кв. м реализованных земельных участков, включенных в прогнозный план (программу) приватизации, из отчетных

данных за три года, предшествующих текущему финансовому году.

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

Прогнозные поступления в 2026 году составят 15 716,1 тыс. рублей, в 2027 году – 19 509,6 тыс. рублей, в 2028 году – 21 416,2 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2026 – 2028 годы исходя из динамики поступлений.

Прогнозные поступления в 2026 году составят – 3 287,6 тыс. рублей, в 2027 году – 3 288,3 тыс. рублей, в 2028 году – 3 317,6 тыс. рублей.

В данный раздел прогнозируемых доходов в том числе входят административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (КБК 00011601194010000 140).

В соответствии с Методикой доходов Администрации при прогнозировании данного дохода учитываются сумма неустойки (штрафы, пени) и иные суммы возмещения ущерба по делам об административных правонарушениях, решениям суда, поступившие за 3 года, предшествующих году планирования и количество правонарушений, совершенных соответственно за 1-й, 2-й, 3-й год, предшествующий году планирования.

Главным администратором доходов произведен расчет прогнозного поступления по КБК 00011601194010000 140 с учетом сумм неустойки и количества правонарушений (в соответствии с Методикой доходов Администрации) увеличенное на коэффициент 1,04 (в нарушение Методики доходов Администрации): на 2026 год – 96 824,00 руб., на 2027 год – 100 696,96 руб., на 2028 год – 104 724,84 руб.

Протоколом № 001 от 31.10.2025 рабочего заседания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов городского бюджета: Администрация города Апатиты принято решение в связи с ростом выявленных правонарушений для включения в бюджет согласовать расчет Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области на уровне поступлений в 2025 году в сумме 122 500,00 руб. ежегодно (что противоречит Методике доходов Администрации).

Также в данный раздел включены *иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа.*

В нарушение Методики доходов КУИ при расчете штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа в части муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского коммунального хозяйства» использованы данные за 2022-2024 годы.

Также Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на необходимость внесения изменений в Методику доходов КУИ в части расчета штрафов, неустоек, пени по условиям договоров.

Безвозмездные поступления

В соответствии с представленной ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2025 год исполнение безвозмездных поступлений составит 2 465 913,3 тыс.

рублей, в том числе:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 339 532,7 тыс. рублей;
- субсидии из областного бюджета городу Апатиты на сумму 257 626,1 тыс. рублей;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 670 391,8 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на сумму 162 313,6 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных округов на сумму 35 988,3 тыс. рублей;
- доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 1 659,9 тыс. рублей;
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на сумму 1 599,1 тыс. рублей.

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2026 год – 2 776 031,7 тыс. рублей, на 2027 год – 2 540 781,6 тыс. рублей, на 2028 год – 2 071 293,5 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в проекте бюджета на 2026 год учтены в сумме 326 619,6 тыс. рублей, что на 12 913,2 тыс. рублей (или на 3,8 %) меньше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2025 год.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2026 году запланированы в сумме 538 128,5 тыс. рублей, что на 280 502,3 тыс. рублей (или 108,9%) больше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2025 год.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации запланированы на 2026 год в сумме 1 687 752,2 тыс. рублей, что на 17 360,4 тыс. рублей (или на 1,0 %) больше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2025 год.

Иные межбюджетные трансферты в 2026 году в проекте бюджета запланированы в сумме 223 531,5 тыс. рублей, что на 61 217,9 тыс. рублей (или на 37,7%) больше по сравнению с ожидаемым поступлением за 2025 год.

Анализ безвозмездных поступлений приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025⁸ – 2027 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 7

Показатели	Рост (снижение), %		
	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	14,2	-8,5	-18,5
Дотации	-3,8	-60,5	4,0
Субсидии	108,9	15,7	-78,0
Субвенции	1,0	-0,9	0,6
Иные межбюджетные трансферты	37,7	-48,0	0,04
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-100,0	X	X
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-100,0	X	X

⁸ По 2025 году используются показатели ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2025 год.

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличится в 2026 году на 14,2 % в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения бюджета по доходам за 2025 год, в 2027 году уменьшится на 8,5 % в сравнении с показателями 2026 года и в 2028 году также уменьшится на 18,5 % в сравнении с показателями 2027 года.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов спрогнозирован в проекте решения о бюджете в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 утвержденный⁹ на 2025 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 2 415 416,0 тыс. рублей, уточненный объем¹⁰ составляет 2 466 968,8 тыс. рублей, что на 51 552,8 тыс. рублей или 2,1 % больше первоначально утвержденного объема.

3. Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования город Апатиты на 2026-2028 годы

Расходная часть проекта городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов представлена следующими показателями:

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения			Структура, %			
		2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Расходы всего, в том числе	4 118 054,1	4 483 449,5	4 364 690,9	3 842 993,0	100,0	100,0	100,0	100,0
программные мероприятия ¹¹	4 042 255,7	4 418 012,3	19 594,6	0,0	98,2	98,5	0,4	0,0
непрограммные мероприятия	75 798,4	65 437,1	4 345 096,3	3 842 993,0	1,8	1,5	99,6	100,0
Условно утвержденные расходы	-	-	48 573,5	95 295,5	0,0	0,0	1,1	2,5

По сравнению с 2025 годом расходы городского бюджета на 2026 год запланированы с увеличением на 8,9 %. Динамика планируемых расходов на плановый период 2027 и 2028 годов характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2027 год к 2026 году – снижение на 2,6 %, 2028 год к 2027 году – снижение на 12,0 %.

При формировании проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденные приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 01.11.2025 № 89, 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:

⁹ Решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

¹⁰ Решение Совета депутатов города Апатиты от 30.09.2025 № 160 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88, от 24.06.2025 № 144)».

¹¹ согласно Приложению № 6 к проекту Решения.

1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2026-2028 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 17.12.2024 № 60 «О городском бюджете на 2025 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 25.02.2025 № 88, от 24.06.2025 № 144).

2. «Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2026-2028 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;

- сохранения достигнутых уровней заработной платы работников социальной сферы с учетом повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2026 года и с учетом оптимизации сети муниципальных учреждений;

- поддержания оптимальных объемов и направлений расходов, необходимых на исполнение расходных обязательств города Апатиты, имеющих постоянный характер, исходя из финансовых возможностей городского бюджета, в целях обеспечения непрерывности работы муниципальных учреждений города Апатиты, а также обеспечение надлежащего функционирования систем жизнеобеспечения населения города;

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

Формирование объемов и структуры расходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов будет проводиться с учетом следующих факторов:

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

- повышение финансовой самостоятельности муниципальных учреждений путем привлечения внебюджетных источников финансирования, в том числе от предоставления (выполнения) платных услуг (работ);

- 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 ст.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 2026-2028 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.

Проект решения предусматривает обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы города с учетом безусловного исполнения всех принятых обязательств, приоритизацию бюджетных

расходов исходя из задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации посредством направления в первоочередном порядке бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов, мер, предусмотренных в послании Президента Российской Федерации, Плана мероприятий по приоритетным направлениям развития Мурманской области «НА СЕВЕРЕ – ЖИТЬ», утверждаемого Правительством Мурманской области.

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

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо Министерство финансов Мурманской области от 01.11.2025 № 02-06/3315-ЕВ «О рассмотрении проекта решения о бюджете»).

Анализ расходной части проекта бюджета

Бюджетная политика города Апатиты сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на обеспечение социальной и финансовой стабильности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, создание условий для устойчивого социально-экономического развития города Апатиты.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2026 год в размере 4 479 602,6 тыс. рублей, на 2027 год – 4 359 653,7 тыс. рублей, на 2028 год – 3 837 955,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утвержден о на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения			Отклонение (абс.)		
			2026 год	2027 год	2028 год	2026/ 2025	2027/ 2026	2028/ 2027
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	512 257,0	554 640,0	453 712,8	477 772,1	42 383,0	-100 927,2	24 059,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	11 093,0	14 928,9	16 707,5	21 401,5	3 835,9	1 778,7	4 693,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	55 199,5	47 584,8	47 148,1	48 056,1	-7 614,7	-436,7	908,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	207 810,7	189 866,6	194 522,9	175 382,4	-17 944,1	4 656,3	-19 140,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	224 138,0	287 696,0	183 012,8	172 450,6	63 557,9	-104 683,1	-10 562,2
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	23 405,3	7 775,4	11 244,1	11 244,1	-15 629,9	3 468,7	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	2 454 897,8	2 442 100,2	2 542 760,3	2 284 592,0	-12 797,6	100 660,1	-258 168,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	128 637,2	144 139,1	158 400,5	111 110,4	15 501,8	14 261,4	-47 290,1
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	4 060,2	1 099,0	3 425,4	3 234,0	-2 961,2	2 326,4	-191,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	196 619,4	222 119,8	200 185,5	205 850,0	25 500,4	-21 934,3	5 664,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	245 123,4	515 175,0	463 387,9	194 964,6	270 051,6	-51 787,0	-268 423,3
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	0,0	3 846,8	5 037,2	5 037,3	3 846,8	1 190,3	0,1
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	54 812,7	52 478,0	36 572,3	36 602,6	-2 334,7	-15 905,8	30,3
Условно утвержденные расходы				48 573,5	95 295,5			
ВСЕГО		4 118 054,1	4 483 449,5	4 364 690,9	3 842 993,0	365 395,4	-167 332,1	-568 419,9

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное увеличение расходов в процентном отношении на 2026 год относительно утвержденного объема расходов на 2025 год по разделам «Физическая

культура и спорт» (+100,2 %) и уменьшение расходов по разделам «Здравоохранение» (-72,9 %), «Охрана окружающей среды» (-66,8 %).

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 54,5 % до 59,4%).

Таблица 10, %

Наименование показателя	Код раздела	Структура			
		2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	12,4	12,4	10,4	12,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,3	0,3	0,4	0,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	1,3	1,1	1,1	1,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	5,0	4,2	4,5	4,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	5,4	6,4	4,2	4,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,6	0,2	0,3	0,3
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	59,6	54,5	58,3	59,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3,1	3,2	3,6	2,9
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	0,1	0,0	0,1	0,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4,8	5,0	4,6	5,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	6,0	11,5	10,6	5,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	0,0	0,1	0,1	0,1
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1,3	1,2	0,8	1,0
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	1,1	2,5
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	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения			Структура			
			2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	483 143,2	784 560,5	733 597,1	476 033,7	11,7	17,5	16,8	12,4
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	88 835,9	90 749,5	49 249,5	72 949,5	2,2	2,0	1,1	1,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	245 123,4	197 714,6	197 414,6	194 964,6	6,0	4,4	4,5	5,1
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	13 167,9	12 787,8	12 537,8	12 537,8	0,3	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	7 556,0	7 377,8	7 346,1	7 382,4	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 350 743,0	2 329 212,0	2 431 892,2	2 198 736,8	57,1	52,0	55,7	57,2

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения			Структура			
			2026 год	2027 год	2028 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	264 321,7	281 277,3	293 664,5	221 374,4	6,4	6,3	6,7	5,8
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	665 163,0	779 769,9	590 415,5	563 718,3	16,2	17,4	13,5	14,7
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	48 573,5	95 295,5	0,0	0,0	1,1	2,5
Всего		4 118 054,1	4 483 449,5	4 364 690,9	3 842 993,0	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 (%)		
		2026/2025	2027/2026	2028/2027	2026/2025	2027/2026	2028/2027
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	301 417,4	-50 963,4	-257 563,4	62,4	-6,5	-35,1
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	1 913,6	-41 500,0	23 700,0	2,2	-45,7	48,1
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-47 408,8	-300,0	-2 450,0	-19,3	-0,2	-1,2
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-380,1	-250,0	0,0	-2,9	-2,0	0,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-178,2	-31,7	36,2	-2,4	-0,4	0,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	-21 531,0	102 680,2	-233 155,4	-0,9	4,4	-9,6
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	16 955,5	12 387,2	-72 290,1	6,4	4,4	-24,6
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	114 606,9	-189 354,4	-26 697,2	17,2	-24,3	-4,5
Условно утвержденные расходы			48 573,5	46 722,0			96,2
Всего		365 395,4	-118 758,5	-521 697,9	8,9	-2,6	-12,0

Существенные изменения наблюдаются в 2026 году по отношению к 2025 году по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Администрация города Апатиты Мурманской области (+301 417,4 тыс. рублей);

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (+114 606,9 тыс. рублей).

Основные изменения расходов в 2027 году по сравнению с 2026 годом наблюдаются по главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (-189 354,4 тыс. рублей);

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской

области (+102 680,2 тыс. рублей).

Существенные изменения расходов в сторону уменьшения в 2028 году по отношению к 2027 году наблюдается по Администрации города Апатиты Мурманской области (-257 563,4 тыс. рублей) и Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области (-233 155,4 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, %		
		2026 год	2027 год	2027 год	2026 год	2027 год	2028 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	383 135,6	378 392,0	381 197,4	8,5	8,8	10,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	449 547,0	350 646,5	324 443,5	10,0	8,1	8,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	157 665,1	159 619,6	162 688,1	3,5	3,7	4,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	419 593,0	287 412,6	23 821,4	9,4	6,7	0,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 963 142,1	3 070 294,0	2 762 398,5	66,1	71,1	73,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	52 478,0	36 572,3	36 602,6	1,2	0,8	1,0
Иные бюджетные ассигнования	800	57 888,6	33 180,5	56 546,1	1,3	0,8	1,5

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 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
		2026 год	2027 год	2028 год
Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	0,0	317 460,4	175 438,6	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации (софинансирование)	0,0	0,0	22 633,7	0,0
Капитальные вложения в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации	0,0	0,0	67 901,1	0,0
Обеспечение образованных земельных участков жилой застройки объектами коммунальной и дорожной инфраструктуры	64 018,4	64 018,4	0,0	0,0
Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	6 820,0	38 114,2	21 439,2	23 821,4
Итого	70 838,3	419 593,0	287 412,6	23 821,4

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к проекту бюджета в 2026 году планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты, в 2027 году – 1 муниципальная программа, на 2028 год расходы по муниципальным программам не запланированы.

Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2026 году предусмотрен в размере 4 418 012,3 тыс. рублей или 98,5 % от общих расходов бюджета

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

Таблица 15

№ п/п	Наименование	2026 год		2027 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	2 329 224,0	52,7		
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций"	66 650,8	1,5		
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	514 805,6	11,7		
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	278 899,3	6,3		
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	166 496,9	3,8		
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	1 090,0	0,0		
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты"	41 283,1	0,9		
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	12 596,0	0,3		
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	189 936,7	4,3		
10	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	124,0	0,0		
11	Муниципальная программа "Экономический потенциал"	667,7	0,0		
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	52 923,0	1,2		
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	580 663,8	13,1		
14	Муниципальная программа "Информационное общество"	1 822,0	0,0		
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	10,1	0,0		

№ п/п	Наименование	2026 год		2027 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"	19 594,6	0,4	19 594,6	100,0
17	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	161 166,6	3,6		
18	Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты"	58,3	0,0		
	ИТОГО	4 418 012,3	100,0	19 594,6	100,0

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

- «Развитие образования» – 52,7 %;
- «Муниципальное управление» – 13,1 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» – 11,7%;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 6,3%.

Приложение № 6 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в отсутствие наименования содержит следующие коды целевой статьи с соответствующими размерами расходов на 2026 год:

- «011Ю400000» в размере 0,00 руб.;
- «011Я100000» в размере 58 051 158,02 руб.;
- «012Ю600000» в размере 107 357 200,00 руб.;
- «041Я500000» в размере 61 110 116,28 руб.;
- «053И400000» в размере 106 800 511,63 руб.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает уточнить соответствующие показатели.

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 2026 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 784 560,5 тыс. рублей, на 2027 год – 733 597,1 тыс. рублей, на 2028 год – 476 033,7 тыс. рублей.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Оценка ожидаемого исполнения по расходам городского бюджета за 2025 год	Проект решения		
					2026 год	2027 год	2028 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001		483 143,2	466 134,3	784 560,5	733 597,1	476 033,7
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	256 836,0	255 061,7	253 134,8	249 956,7	250 310,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА		0200	11 093,0	10 902,5	14 928,9	16 707,5	21 401,5

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Оценка ожидаемого исполнения по расходам городского бюджета за 2025 год	Проект решения		
					2026 год	2027 год	2028 год
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	55 199,5	56 605,7	47 584,8	47 148,1	48 056,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	3 545,5	37,5	664,3	664,2	664,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	4 937,2	4 919,1	134,1	134,1	134,1
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	314,2	314,2	314,8	173,5	160,5
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ		0900	4 060,1	4 060,2	1 099,0	3 425,4	3 234,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	147 157,7	134 233,4	145 392,6	144 377,1	147 036,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	0,0	0,0	317 460,4	265 973,3	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ		1200	0,0	0,0	3 846,8	5 037,2	5 037,3

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

1). Наибольший удельный вес в общем объеме расходов в части распределения расходов по разделам классификации расходов составляет:

- в 2026 году: «Физическая культура и спорт» – 40,5 % (или 317 460,4 тыс. рублей) и «Общегосударственные вопросы» – 32,3 % (или 253 134,8 тыс. рублей);
- в 2027 году: «Физическая культура и спорт» – 36,3 % (или 265 973,3 тыс. рублей) и «Общегосударственные вопросы» – 34,1 % (или 249 956,7 тыс. рублей);
- в 2028 году: «Общегосударственные вопросы» – 52,6 % (или 250 310,0 тыс. рублей) и «Социальная политика» – 30,9 % (или 147 036,0 тыс. рублей).

2). Расходы бюджета по Администрации города Апатиты на реализацию в рамках муниципальных программ согласно Приложению № 6 к проекту решения планируются в следующих объемах:

- на 2026 год – 777 560,5 тыс. рублей или 99,1 % от общего объема расходов, предусмотренного Администрации города Апатиты;
- на 2027 год – 0 руб.;
- на 2028 год – 0 руб.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы Резервного фонда Администрации города Апатиты на 2026-2028 годы в размере 7 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов на 2026 год, предусмотренных Администрации города Апатиты на реализацию муниципальных программ в соответствии с Приложением № 6 к проекту решения, составляет муниципальная программа «Муниципальное управление» – 51,8 % (или 402 886,5 тыс. рублей) и муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» – 40,8% (или 317 460,4 тыс. рублей).

3). Планирование расходов на 2026-2028 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, от 26.11.2024 № 48)» (далее – решение Совета депутатов города Апатиты № 918) в сумме 3 438,7 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в

государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

При расчете фонда оплаты труда Главы города Апатиты применена ежемесячная процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, установленную решением Совета депутатов города Апатиты от 26.11.2024 № 52 «Об установлении ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно», установленная на период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

По состоянию на дату внесения проекта бюджета в Совет депутатов города Апатиты (14.11.2025) ежемесячная процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, Главе города Апатиты на период с 01.01.2026 не была установлена.

В соответствии с абзацем первым пункта 3 решения Совета депутатов города Апатиты № 918 лицам, замещающим муниципальные должности в городе Апатиты и допущенным к государственной тайне на постоянной основе, устанавливается и выплачивается ежемесячная процентная надбавка к месячному денежному вознаграждению за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Режимно-секретное подразделение Администрации города Апатиты представляет сведения, указанные в абзаце втором пункта 3 решения Совета депутатов города Апатиты № 918, в орган местного самоуправления города Апатиты, уполномоченный на принятие решения о назначении лицу, замещающему муниципальную должность в городе Апатиты, ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, не позднее чем за 20 дней до планируемого начала срока действия муниципального правового акта города Апатиты о назначении лицу, замещающему муниципальную должность в городе Апатиты, ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну (абзац третий пункта 3 решения Совета депутатов города Апатиты № 918).

В соответствии с абзацем третьим пункта 4 решения Совета депутатов города Апатиты № 918 решение о назначении Главе города Апатиты ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, принимает Совет депутатов города Апатиты.

Решением Совета депутатов города Апатиты от 25.11.2025 № 192 «Об установлении ежемесячной процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, имеющими степень секретности «совершенно секретно» Главе города Апатиты на период с 01.01.2026 по 31.12.2026 установлена ежемесячная процентная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

4). Планирование расходов на 2026-2028 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, от 26.11.2024 № 49) в сумме 113 248,6 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

5). Планирование расходов на 2026-2028 годы 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, от 26.11.2024 № 50) в сумме 21 862,1 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

6). Средства резервного фонда Администрации города Апатиты на 2026-2028 годы запланированы в сумме 7 000,0 тыс. рублей ежегодно.

7). В проекте бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления, на 2026 год в сумме 14 928,9 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 16 707,5 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 21 401,5 тыс. рублей.

8). Проектом бюджета в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» запланированы бюджетные ассигнования на исполнение переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на 2026 год в сумме 9 126,7 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 9 565,2 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 9 980,7 тыс. рублей.

9). Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, запланированных по разделу 1000 «Социальная политика» на 2026-2028 годы, приходится на расходы, предусмотренные в качестве субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, в 2026 году – 66,8 % (или 97 129,7 тыс. рублей), в 2027 году – 69,2 % (или 99 838,2 тыс. рублей), в 2028 году – 69,4 % (или 102 049,2 тыс. рублей).

10). В проекте бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м в г. Апатиты на 2026 год в сумме 317 460,4 тыс. рублей, в том числе в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме 288 095,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 265 973,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального и областного бюджетов в сумме 224 480,0 тыс. рублей (проект Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»).

11). Проектом бюджета предусмотрены средства на 2026-2028 годы по разделу 1200 «Средства массовой информации» в виде субсидии на компенсацию затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации (в ООО «Редакция региональной общественно-политической газеты «Кировский рабочий»), на 2026 год в сумме 3 846,8 тыс. рублей, на 2027-2028 годы в сумме 5 037,2 тыс. рублей ежегодно. В 2025 году данные расходы учитывались по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

12). 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.

13). Бюджетные ассигнования по данному главному распорядителю средств

городского бюджета кроме расходов, связанных с обеспечением деятельности Администрации города Апатиты, включают расходы на содержание следующих муниципальных казенных учреждений:

Таблица 17, тыс. рублей

№ п/п	Наименование учреждения	Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения, тыс. рублей		
		2026 год	2027 год	2028 год
1.	МКУ «Центр бухгалтерского учета города Апатиты»	91 842,8	91 816,7	91 816,7
2.	МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты»	38 346,8	37 471,6	37 964,0
3.	МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»	5 762,8	5 902,9	5 765,3
	ИТОГО	135 952,4	135 191,2	135 546,0

Норматив расходов на оплату труда работников МКУ «Центр бухгалтерского учета 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 03.07.2025 № 1217).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на 2026-2028 годы, на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета города Апатиты» запланированы с учетом:

- расходов на обеспечение деятельности учреждения в сумме 91 798,6 тыс. рублей ежегодно;

- расходов по осуществлению компенсационных выплат сотрудникам учреждений, связанных с проведением организационно-штатных мероприятий на 2026 год в сумме 26,1 тыс. рублей ежегодно;

- расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников учреждения запланированы в сумме 18,1 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на 2026-2028 годы, на содержание МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» запланированы с учетом:

- расходов на обеспечение деятельности учреждения на 2026 год в сумме 34 583,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 34 220,5 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 34 713,0 тыс. рублей;

- средств местного бюджета, превышающие размер расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, в сумме 1 588,9 тыс. рублей ежегодно;

- расходов на организацию деятельности профессиональной аварийно-спасательной службы в сумме 276,2 тыс. рублей ежегодно;

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

- расходов на содержание системы централизованного оповещения населения об угрозе чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера на 2026 год в сумме 751,3 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 238,9 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 238,9 тыс. рублей;

- расходов на изготовление и установку аншлагов, запрещающих знаков в местах массового отдыха населения у воды, знаков безопасности, стендов о правилах

поведения на воде, выпуск брошюр в сумме 85,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников учреждения в сумме 67,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета на 2026-2028 годы, на содержание МКУ «Муниципальный архив города Апатиты» запланированы с учетом:

- расходов на материально-техническое обеспечение деятельности учреждения на 2026 год в сумме 5 477,8 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 617,9 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 5 480,3 тыс. рублей;

- средств местного бюджета, превышающие размер расходного обязательства муниципального образования, в целях софинансирования которого предоставляется субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений, в сумме 285,0 тыс. рублей ежегодно.

Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Управлению финансов Администрации города Апатиты, составил 90 749,5 тыс. рублей, на 2027 год – 49 249,5 тыс. рублей, на 2028 год – 72 949,5 тыс. рублей.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Оценка ожидаемого исполнения по расходам городского бюджета за 2025 год	Проект решения		
					2026 год	2027 год	2028 год
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002		88 835,9	61 927,8	90 749,5	49 249,5	72 949,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	34 023,2	28 121,2	38 271,5	12 677,2	36 346,9
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА		1300	54 812,7	33 806,6	52 478,0	36 572,3	36 602,6

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 2026 год в сумме 34 997,2 тыс. рублей;

- средства, зарезервированные на исполнение полномочий органов местного самоуправления по реализации Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления единой системе публичной власти», на 2027 год в сумме 9 892,6 тыс. рублей, на 2028 год в сумме 33 562,3 тыс. рублей;

- обслуживание государственного и муниципального долга на 2026 год в сумме 52 478,0 тыс. рублей, на 2027 год – 36 572,3 тыс. рублей, на 2028 год – 36 602,6 тыс. рублей. Данные расходы обусловлены необходимостью погашения процентов за пользование кредитными средствами для финансирования дефицита бюджета.

Кроме того, проектом бюджета предусмотрены расходы на исполнение обязательств в рамках заключенного соглашения о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города

Апатиты и Акционерным обществом «Горнорудная компания «Партомчорр» на 2026 год в сумме 489,6 тыс. рублей (сумма остатка средств по соглашению).

В проекте бюджета на 2026-2028 годы также запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 2 514,4 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 2026 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 197 714,6 тыс. рублей, на 2027 год – 197 414,6 тыс. рублей, на 2028 год – 194 964,6 тыс. рублей.

Таблица 19, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 № 160)	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003		245 123,4	197 714,6	197 414,6	194 964,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	245 123,4	197 714,6	197 414,6	194 964,6

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»;
- МАУДО СШ «Юность».

2. Приказом Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты от 29.09.2025 № 097/1 внесены изменения в Порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты, утвержденные приказом Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты от 10.10.2023 № 110 (далее – Порядок определения нормативных затрат Комитета по ФКиС), а именно пункты 2, 12 раздела 2 изложены в новой редакции.

В пункте 12 Порядка определения нормативных затрат Комитета по ФКиС определено, что затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда

работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании i-ой муниципальной работы ($N_{от2i}$) включаются в состав нормативных затрат и рассчитываются по следующей формуле: $N_{от2i} = M_{от2i} * 12 + N_{начисл}$, где $M_{от2i}$ – месячный фонд заработной платы работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании i-ой муниципальной работы.

Месячный фонд заработной платы работников, которые не принимают непосредственное участие в участии в оказании муниципальной работы, определяется с учетом нормативов численности работников по объектам: плавательный бассейн, Дворец спорта «Атлет», Лыжный стадион с лыжными трассами, «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Апатиты «Вертикаль» в размере 50,9 единиц.

В составе бюджетных проектировок представлен расчет фонда оплаты труда МАУ ФСК «Атлет» исходя из 56,5 единиц.

Таблица 20

Наименование должности (профессии)	Количество ставок в соответствии с Порядком определения нормативных затрат, ед.	Количество ставок в расчете ФОТ к проекту решения, ед.	Отклонение ставок, ед
Директор	1	1	0
Заместитель директора	3	3	0
Главный инженер	1	1	0
Старший инструктор методист	1	1	0
Инструктор методист	4	4	0
Инструктор по спорту	2	2	0
Начальник отдела	3	4	1
Дежурный администратор	11	11,5	0,5
Заведующий хозяйством	1	1	0
Техник	1	1	0
Водитель	0,2	0,2	0
Тракторист	1,25	1	-0,25
Водитель погрузчика	1,25	0,3	-0,95
Слесарь-сантехник	2,4	3	0,6
Водитель мототранспортных средств	1	1	0
Ремонтировщик плоскостных сооружений	0,9	1	0,1
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	3,2	3,5	0,3
Уборщик производственных и служебных помещений	11,2	13	1,8
Аппаратчик химводоочистки	1	1	0
Дворник	0,5	1	0,5
Администратор	0	2	2
Итого:	50,9	56,5	5,6

Таким образом, выявлено несоответствие количества ставок в Порядке определения нормативных затрат Комитета по ФКиС и в расчетах, представленных к проекту бюджета.

3. В пункте 12 Порядка определения нормативных затрат Комитета по ФКиС представлена формула для расчета затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием i-ой муниципальной услуги.

Одним из показателей является натуральная норма оплаты труда тренера-преподавателя, определенная в соответствии с приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», тренировочной нагрузкой спортсменов на этапе и наполняемостью группы.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре» утратил силу.

4. Постановлением Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 утверждено Положение о мерах социальной поддержки педагогических работников и руководителей муниципальных организаций города Апатиты, осуществляющих образовательную деятельность (далее – Постановление Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206).

В соответствии с пунктом 2 Постановления Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 установлено, что расходы на реализацию данного постановления осуществляются за счет средств, предусмотренных в городском бюджете.

В соответствии с Порядком определения нормативных затрат Комитета по ФКиС в объемах средств городского бюджета расходы, связанные с обеспечением мер социальной поддержки педагогическим работникам, предусматриваются отдельно.

В составе представленных проектировок не представлено расчетов на реализацию вышеуказанного постановления.

5. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядками определения нормативных затрат Комитета по ФКиС, включены в проект Решения не в полном объеме.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует привести расчеты в соответствие с Порядками расчета нормативных затрат Комитета по ФКиС.

Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 12 787,8 тыс. рублей, на 2027 год – 12 537,8 тыс. рублей, на 2027 год – 12 537,8 тыс. рублей.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Оценка ожидаемого исполнения по расходам городского бюджета за 2025 год	Проект решения		
					2026 год	2027 год	2028 год
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004		13 167,9	13 012,1	12 787,8	12 537,8	12 537,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	13 142,7	13 005,4	12 787,8	12 537,8	12 537,8
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	25,2	6,7	0,0	0,0	0,0

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

1). Планирование расходов на 2026-2028 годы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Совете депутатов города Апатиты (председатель, заместитель председателя), произведено в соответствии с Положением об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город

Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 29.04.2014 № 918, в общей сумме 5 570,6 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

Проектом бюджета при расчете объема бюджетных ассигнований на оплату труда председателя Совета депутатов города Апатиты и заместителя председателя Совета депутатов города Апатиты ежемесячная процентная надбавка к месячному денежному вознаграждению за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, не учитывалась (отсутствует допуск к государственной тайне на постоянной основе).

2). Планирование расходов на 2026-2028 годы на оплату труда муниципальных служащих Совета депутатов 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, от 26.11.2024 № 49), в сумме 6 717,6 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

3). 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» в проекте бюджета предусмотрены 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 2026 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 7 377,8 тыс. рублей, на 2027 год – 7 346,1 тыс. рублей, на 2028 год – 7 382,4 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Оценка ожидаемого исполнения по расходам городского бюджета за 2025 год	Проект решения		
					2026 год	2027 год	2028 год
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005		7 556,0	7 377,8	7 377,8	7 346,1	7 382,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	7 552,7	7 375,7	7 373,2	7 346,1	7 382,4
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	3,3	2,1	4,6	0	0

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

1). Планирование расходов на 2026-2028 годы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Апатиты (председатель, 2 аудитора), произведено в соответствии с Положением об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным

решением Совета депутатов города Апатиты от 29.04.2014 № 918, в общей сумме 5 892,4 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

2). Планирование расходов на 2026-2028 годы на оплату труда муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты 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, от 26.11.2024 № 49), в сумме 1 319,5 тыс. рублей (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) ежегодно.

3). Учитывая, что в 2026 году планируется обучения председателя Контрольно-счетной палаты города Апатиты по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации, необходимо расходы, предусмотренные на эти цели в Приложении № 5 к проекту бюджета по коду раздела, подраздела и целевой статье – 0106 9000005030 в сумме 3,3 тыс. рублей перенести в раздел 0700 «Образование». Таким образом, бюджетные ассигнования Контрольно-счетной палаты города Апатиты по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» уменьшатся на 3,3 тыс. рублей и составят на 2026 год – 7 369,9 тыс. рублей, а расходы по разделу 0700 «Образование» увеличатся на 3,3 тыс. рублей и составят на 2026 год – 7,9 тыс. рублей.

Аналогичные изменения необходимо внести и в Приложение № 4 к проекту бюджета.

Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 2 329 212,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 431 892,2 тыс. рублей, на 2028 год – 2 198 736,8 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006		2 350 743,0	2 329 212,0	2 431 892,2	2 198 736,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	4 704,9	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	2 321 314,7	2 304 642,6	2 407 322,8	2 174 167,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	24 723,4	24 569,4	24 569,4	24 569,4

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 19 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 – 9;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение – 7;

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования – 1.

2. К проекту бюджета представлен Порядок расчета нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями дополнительного образования детей, подведомственными Управлению образования Администрации города Апатиты, утвержденный приказом Управления образования Администрации города Апатиты от 14.11.2025 № 197-о (далее – Порядок расчета нормативных затрат ДДТ).

Порядок расчета нормативных затрат ДДТ содержит ссылку на приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601 «О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре», утративший силу.

3. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядками расчета нормативных затрат по учреждениям, подведомственным Управлению образования Администрации города Апатиты, включены в проект Решения не в полном объеме.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует привести в соответствие расчеты и Порядки расчета нормативных затрат по учреждениям, подведомственным Управлению образования Администрации города Апатиты.

Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 281 277,3 тыс. рублей, на 2027 год – 293 664,5 тыс. рублей, на 2028 год – 221 374,4 тыс. рублей.

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007		264 321,7	281 277,3	293 664,5	221 374,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	130,2	0,0	0,0	0,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	2 313,9	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	133 240,4	137 138,2	135 264,0	110 264,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	128 637,2	144 139,1	158 400,5	111 110,4

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отделу 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;
- МБУМП Молодежный центр города Апатиты;
- МБУК Централизованная библиотечная система;

- МАУ Апатитский городской Дворец культуры им. Егорова В.К.

2. В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет местных бюджетов в порядке, установленном местной администрацией.

При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных бюджетных и автономных учреждений по виду экономической деятельности «Культура», находящихся в ведении Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты, утвержденный приказом Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области от 03 ноября 2017 № 34 (далее – Порядок расчета нормативных затрат по виду экономической деятельности «Культура»), включены в проект Решения не в полном объеме.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует привести в соответствие расчеты и Порядок расчета нормативных затрат по виду экономической деятельности «Культура».

3. Постановлением Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 утверждено Положение о мерах социальной поддержки педагогических работников и руководителей муниципальных организаций города Апатиты, осуществляющих образовательную деятельность (далее – Постановление Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206).

В соответствии с пунктом 2 Постановления Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 установлено, что расходы на реализацию данного постановления осуществляются за счет средств, предусмотренных в городском бюджете.

В составе представленных проектировок по МБУДО Детская музыкальная школа им. Л.М. Буркова не представлено расчетов на реализацию вышеуказанного постановления.

Формирование расходов на реализацию мер социальной поддержки педагогических работников и руководителей муниципальных организаций города Апатиты Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования, находящихся в ведении Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города, утвержденным приказом Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области от 03 ноября 2017 № 35, также не предусмотрено.

Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 779 769,9 тыс. рублей, на 2027 год – 590 415,5 тыс. рублей, на 2028 год – 563 718,3 тыс. рублей.

Таблица 25, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901		665 163,0	779 769,9	590 415,5	563 718,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	200 572,1	243 072,6	171 195,0	171 195,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	204 265,2	189 202,2	193 858,7	174 718,1

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
				2026 год	2027 год	2028 год
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	219 200,8	287 561,9	182 878,7	172 316,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	16 386,5	7 775,4	11 244,1	11 244,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	24 738,3	52 157,8	31 239,0	34 244,6

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

1. Фонд оплаты труда «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Апатиты» (далее – МБУ ЦОД г. Апатиты) сформирован в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденным распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты от 10.11.2025 № 138 (далее – Порядок определения нормативных затрат Комитета).

В соответствии с пунктом 3.1 Порядка определения нормативных затрат Комитета нормативными затраты на выполнение муниципальной работы определяются по формуле, в которой суммируются затраты на выполнение работы, в том числе:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы;

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы.

Пунктом 3.2 Порядка определения нормативных затрат Комитета установлена формула расчета затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы, с указанием показателей:

$$N_{от1} = O_{оп} * 12 * K_c * K_n * K_{пп} * K_d * r.$$

В составе бюджетных проектировок представлен расчет фонда МБУ ЦОД г. Апатиты по вышеуказанной формуле на сумму 147 140,7 тыс. рублей.

Пунктом 3.10 Порядка определения нормативных затрат Комитета установлена дублирующая формула расчета затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы, с указанием показателей:

$$N_{от2i} = O_{оп} * 12 * K_c * K_n * K_{пп} * K_d * r.$$

Таким образом, в Порядке определения нормативных затрат Комитета в формуле определения общего объема нормативных затрат дважды учитывается объем затрат, определенный по одинаковой формуле.

Кроме того, в формуле значение показателя коэффициента увеличения фонда оплаты труда на административно-управленческий и обслуживающий персонал $K_{пп}$ определяется по формуле $K_{пп} = 1 + ПП/ОП$, где ПП – административно-управленческий и обслуживающий персонал, ОП – основной персонал.

В расчете фонда МБУ ЦОД г. Апатиты $K_{пп}$ составляет 1,0374 ($K_{пп} = 1 + 5,5/146,94$).

Порядком определения нормативных затрат Комитета, иными документами не установлен состав административно-управленческого, обслуживающего и основного персонала МБУ ЦОД г. Апатиты. Таким образом, проверить правильность расчета МБУ ЦОД г. Апатиты не представляется возможным.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает внести изменения в Порядок определения нормативных затрат Комитета в части уточнения формулы

расчета нормативных затрат на выполнение муниципальной работы (пункт 3.1 Порядка определения нормативных затрат Комитета), а также установить перечень работников персонала административно-управленческого, обслуживающего и основного персонала.

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 2026, 2027 и 2028 годы, утверждены в размере 7 000,0 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) установлены 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 100 551,7 тыс. рублей и планируемый остаток средств Дорожного фонда города Апатиты на 1 января 2026 года в размере 3 436,5 тыс. рублей (пункт 9 проекта решения).

Таким образом, объем средств Дорожного фонда города Апатиты на 2026 год составит 103 988,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на плановый период 2027 и 2028 годов составит 104 309,3 тыс. рублей и 104 820,3 тыс. рублей соответственно.

Объем Дорожного фонда города Апатиты в разрезе источников его формирования на 2026-2028 годы представлен в Таблице 26.

Таблица 26, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Проект решения		
	2026 год	2027 год	2028 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 861,8	14 619,4	15 130,4
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	23 791,4	23 791,4	23 791,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов	1 390,6	1 390,6	1 390,6
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	64 508,0	64 508,0	64 508,0
ИТОГО	100 551,7	104 309,3	104 820,3
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>94,3 %</i>	<i>103,7%</i>	<i>100,5%</i>

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

Таблица 27, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2025 год (решение от 30.09.2025 №160)	Проект решения		
		2026 год	2027 год	2028 год
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	19 149,5	10 703,2	10 747,3	11 258,3
Приведение пешеходных переходов в соответствие с требованиями ГОСТ	0,0	1 979,5	1 979,5	1 979,5
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	2 224,2	1 038,2	1 315,3	1 315,3
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	4 711,1	4 256,6	4 256,6	4 256,6
Софинансирование субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	11 035,7	21 502,7	21 502,7	21 502,7
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	52 927,9	64 508,0	64 508,0	64 508,0
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	1 641,6	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	86,4	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	17 121,6	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	108 897,9	103 988,1	104 309,3	104 820,3

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год спрогнозирован в сумме 197 346,0 тыс. рублей или 13,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2027-2028 годы дефицит планируется в размере 245 136,1 тыс. рублей и 138 137,7 тыс. рублей соответственно, что составляет 15,6 % и 8,5 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 28

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)		2028 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
ИТОГО	197 346,0	100,0	245 136,1	100,0	138 137,7	100,0
<i>в том числе:</i>						
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	136 853,6	69,3	178 600,0	72,9	74 700,0	54,1
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-22 400,0	-11,4	-22 400,0	-9,1	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	82 892,4	42,0	88 936,1	36,3	63 437,7	45,9

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 2026 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в общей сумме 397 853,6 тыс. рублей, в плановом периоде на 2027 и 2028 годы в сумме 526 800,0 тыс. рублей и 565 500,0 тыс. рублей соответственно.

Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, в 2026 году и в плановом периоде на 2027 и 2028 годы составит 261 000,0 тыс. рублей, 348 200,0 тыс. рублей и 490 800,0 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, в 2026 году и плановом периоде 2027 года 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 2026 год запланированы в объеме 82 892,4 тыс. рублей. На плановый период 2027 и 2028 годов изменение остатков составляют 88 936,1 тыс. рублей и 63 437,7 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты по состоянию на 1 января 2027 года установлен в сумме 420 253,6 тыс. рублей, на 1 января 2028 года – 576 453,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2029 года – 651 153,6 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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».

Выводы:

1). Проект решения о бюджете внесен Главой города Апатиты на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты 14 ноября 2025 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

2). Публичные слушания по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» проведены 28 ноября 2025 года.

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

4). Текстовая часть проекта решения представлена 28 пунктами, положения которых в основном отражают требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

5). Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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.

7). Основные параметры проекта бюджета, установленные в текстовой части проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», соответствуют показателям, отраженным в приложениях к данному проекту решения.

8). Общий объем прогнозируемых доходов городского бюджета составляет:

- на 2026 год – 4 286 103,5 тыс. рублей;
- на 2027 год – 4 119 554,8 тыс. рублей
- на 2028 год – 3 704 855,3 тыс. рублей.

9). НДС с доходов, источником которых является налоговый агент, запланирован в проекте бюджета на основе протокола № 002 от 31.10.2025 рабочего совещания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов городского бюджета: Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2026 год и на период до 2028 года, что не соответствует расчетам, произведенным на основании Методики УФНС

10). Нормативы отчислений в городской бюджет по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (0,3663), установленные приложением № 2 к проекту решения, не соответствуют дифференцированным нормативам отчислений согласно приложению 2 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (0,3578).

11). В нарушение Методики 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:

а) при расчете прогнозных поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2026-2028 годы, неисполненные обязательства (просроченная задолженность) в части земельных участков, имущество на которых находится в собственности у арендатора, за текущий финансовый год приравнены к нулевому значению;

б) при расчете прогнозных поступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов, на 2026-2028 годы, выпадающий доход не учтен;

в) при расчете прогнозных поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) на 2026-2028 годы, неисполненные обязательства (просроченная задолженность) за текущий финансовый год приравнены к нулевому значению;

г) при расчете прогнозных поступлений 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), в частности при прогнозировании доходов от использования опор наружного уличного освещения уровень собираемости не учтен;

д) при расчете прогнозных поступлений 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), в частности при прогнозировании доходов от социального найма учтен неверный уровень собираемости;

е) при прогнозировании доходов от возмещения услуг по погребению при определении количества услуг, которое будет оказано в 2026-2028 годах, использовано количество услуг по погребению умерших, установленное муниципальной программой «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» со сроком исполнения 2024-2026 годы, утвержденной постановлением Администрации города Апатиты от 10.11.2023 № 1954 (с изменениями), вместо прогнозного объема услуг из отчетных данных за три года, предшествующих планируемому;

ж) при расчете штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа в части муниципального казенного учреждения города Апатиты «Управление городского коммунального хозяйства» использованы данные за 2022-2024 годы.

12). 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.

13). 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 связи с принятием новых нормативных актов.

14). С 01.01.2015 величина средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование, утвержденная решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, 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.

В связи с чем, не в полной мере обеспечивается укрепление доходной части городского бюджета, в первую очередь, за счет собственных источников.

15). Компенсация приобретения жилья детям-сиротам запланирована в проекте бюджета на основании на основании Протокола № 003 рабочего совещания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов городского бюджета: Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области согласовали прогноз поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов, без учета среднего показателя объема услуг из отчетных данных за три года, предшествующих планируемому, что не соответствует расчетам на основании Методики доходов КУИ.

16). 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 2026-2028 годы спрогнозированы без учета утвержденного решением Советом депутатов города Апатиты от 28.10.2025 № 176 Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы.

17). В документах к проекту бюджета муниципального округа Апатиты (Дело № 02-03) в пояснениях к расчету объемов поступлений в части 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) в части реализации основных средств неверно указаны наименования показателей (не соответствуют Методике доходов КУИ).

18). Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав запланированы в бюджете на основании протокола № 001 от 31.10.2025 рабочего заседания по вопросу предварительного согласования прогноза поступлений доходов городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по администратору доходов городского бюджета: Администрация города Апатиты без учета количества правонарушений, совершенных за 1-й, 2-й, 3-й год, предшествующий году планирования, что не соответствует расчетам на основании Методики доходов Администрации.

19). Общий объем прогнозируемых расходов городского бюджета составляет:

- на 2026 год – 4 483 449,5 тыс. рублей;
- на 2027 год – 4 364 690,9 тыс. рублей;
- на 2028 год – 3 842 993,0 тыс. рублей.

20). Согласно приложению № 6 «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к проекту бюджета в 2026 году планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты, в 2027 году – 1 муниципальная программа, на 2028 год расходы по муниципальным программам не запланированы.

Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2026 году предусмотрен в размере 4 418 012,3 тыс. рублей или 98,5 % от общих расходов бюджета.

21). Условно утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ) и составили не менее 2,5 % на 2027 год и не менее 5,0 % на 2028 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 784 560,5 тыс. рублей, на 2027 год – 733 597,1 тыс. рублей, на 2028 год – 476 033,7 тыс. рублей.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Управлению финансов Администрации города Апатиты, составил 90 749,5 тыс. рублей, на 2027 год – 49 249,5 тыс. рублей, на 2028 год – 72 949,5 тыс. рублей.

б) Расходы на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию запланированные в сумме 2 514,4 тыс. рублей ежегодно несут

дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и могут быть квалифицированы как неэффективные расходы.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 197 714,6 тыс. рублей, на 2027 год – 197 414,6 тыс. рублей, на 2028 год – 194 964,6 тыс. рублей.

б) Выявлено несоответствие количества ставок в Порядке определения нормативных затрат Комитета по ФКиС и в расчетах, представленных к проекту бюджета.

в) Порядок определения нормативных затрат Комитета по ФКиС содержит ссылку на утративший силу документ.

г) В составе представленных проектировок не представлено расчетов на реализацию Постановлением Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 осуществляются за счет средств, предусмотренных в городском бюджете.

д) При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядками определения нормативных затрат Комитета по ФКиС, включены в проект Решения не в полном объеме.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 12 787,8 тыс. рублей, на 2027 год – 12 537,8 тыс. рублей, на 2028 год – 12 537,8 тыс. рублей.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 7 377,8 тыс. рублей, на 2027 год – 7 346,1 тыс. рублей, на 2028 год – 7 382,4 тыс. рублей.

б) Учитывая, что в 2026 году планируется обучения председателя Контрольно-счетной палаты города Апатиты по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации, необходимо расходы, предусмотренные на эти цели в Приложении № 5 к проекту бюджета по коду раздела, подраздела и целевой статье – 0106 9000005030 в сумме 3,3 тыс. рублей перенести в раздел 0700 «Образование». Аналогичные изменения необходимо внести и в Приложение № 4 к проекту бюджета.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 2 329 212,0 тыс. рублей, на 2027 год – 2 431 892,2 тыс. рублей, на 2028 год – 2 198 736,8 тыс. рублей.

б) Порядок расчета нормативных затрат ДДТ содержит ссылку на утративший силу документ.

в) При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядками расчета нормативных затрат по учреждениям, подведомственным Управлению образования Администрации города Апатиты, включены в проект Решения не в полном объеме.

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

а) Общий объем бюджетных ассигнований на 2026 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 281 277,3 тыс. рублей, на 2027 год – 293 664,5 тыс. рублей, на 2028

год – 221 374,4 тыс. рублей.

б) В составе представленных проектировок не представлено расчетов на реализацию Постановлением Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206 осуществляются за счет средств, предусмотренных в городском бюджете.

в) При анализе бюджетных проектировок установлено, что расходы, сформированные в соответствии с Порядком определения нормативных затрат по виду экономической деятельности «Культура», включены в проект Решения не в полном объеме.

29). 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 779 769,9 тыс. рублей, на 2026 год – 590 415,5 тыс. рублей, на 2027 год – 563 718,3 тыс. рублей.

б) В Порядке определения нормативных затрат Комитета в формуле определения общего объема нормативных затрат дважды учитывается фонд МБУ ЦОД г. Апатиты.

в) Порядком определения нормативных затрат Комитета, иными документами не установлен состав административно-управленческого, обслуживающего и основного персонала в целях расчета фонда оплаты труда МБУ ЦОД г. Апатиты.

30). Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города Апатиты на 2026 год установлен в сумме 7 000,0 тыс. рублей, на 2027 год – 7 000,0 тыс. рублей, на 2028 год – 7 000,0 тыс. рублей. Резервный фонд Администрации города Апатиты сформирован учетом положений статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

31). Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2026 год установлен в сумме 100 551,7 тыс. рублей и планируемый остаток на 1 января 2026 года в сумме 3 436,5 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 104 309,3 тыс. рублей, на 2028 год – в сумме 104 820,3 тыс. рублей.

32). Размер дефицита на 2026 год спрогнозирован в сумме 197 346,0 тыс. рублей или 13,2 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2027-2028 годы дефицит планируется в размере 245 136,1 тыс. рублей и 138 137,7 тыс. рублей соответственно, что составляет 15,6 % и 8,5 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

33). 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.

34). Программа муниципальных внутренних заимствований на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов проектом решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» не планируется.

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

36). Приложение № 6 к проекту решения «Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в отсутствие наименования содержит следующие коды целевой статьи с соответствующими размерами расходов на 2026 год:

- «011Ю400000» в размере 0,00 руб.;
- «011Я100000» в размере 58 051 158,02 руб.;
- «012Ю600000» в размере 107 357 200,00 руб.;
- «041Я500000» в размере 61 110 116,28 руб.;
- «053И400000» в размере 106 800 511,63 руб.

10. Замечания и предложения

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает (рекомендует):

1. Уточнить расчет и прогнозные поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в части земельных участков, имущество на которых находится в собственности у арендатора, в соответствии с Методикой доходов КУИ.

2. Уточнить расчет и прогнозные поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов, в соответствии с Методикой доходов КУИ.

3. Уточнить расчет и прогнозные поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), в соответствии с Методикой доходов КУИ.

4. Внести изменения в Положение о порядке предоставления в аренду недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденное решением Совета депутатов города Апатиты от 25.03.2014 № 908, в связи с принятием новых нормативных актов.

5. 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, утвержденной решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987.

6. Уточнить расчет и прогнозные 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), в том числе от использования опор наружного уличного освещения, согласно Методике доходов КУИ.

7. Уточнить расчет и прогнозные 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), в том числе за счет получения доходов от социального найма с учетом фактического уровня собираемости.

8. Уточнить расчет и прогнозные поступления доходов от компенсации затрат государства, в части возмещения услуг по погребению, в соответствии с Методикой

доходов КУИ.

9. Уточнить в проекте бюджета доходы, отраженные в прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы, утвержденном решением Совета депутатов города Апатиты от 28.10.2025 № 176 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2026-2028 годы» (с учетом прогнозных поступлений, включенных в проект бюджета), в размере:

- на 2026 год увеличить на 5 554,7 тыс. рублей;
- на 2027 год уменьшить на 2 934,7 тыс. рублей;
- на 2028 год оставить в объеме 0 руб.

10. Уточнить расчет и прогнозные поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, в части иных штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа, в соответствии с Методикой доходов КУИ.

11. По Контрольно-счетной палате города Апатиты уточнить расходы по разделу 0700 «Образование» и внести соответствующие изменения в Приложение № 4 к проекту решения и Приложение № 5 к проекту решения.

12. Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области:

- предусмотреть расходы на реализацию Постановления Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206, предусматривающего меры социальной поддержки педагогических работников и руководителей муниципальных организаций города Апатиты, осуществляющих образовательную деятельность;

- привести расчеты в соответствие с Порядками расчета нормативных затрат Комитета по ФКиС;

- уточнить нормативную базу при расчете натуральной нормы оплаты труда тренера-преподавателя в Порядке расчета нормативных затрат Комитета по ФКиС.

13. Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области:

- привести в соответствие расчеты и Порядки расчета нормативных затрат по учреждениям, подведомственным Управлению образования Администрации города Апатиты;

- уточнить нормативную базу при расчете месячного фонда заработной платы работников, которые принимают непосредственное участие в оказании муниципальной услуги в Порядке расчета нормативных затрат ДДТ.

14. Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области:

- предусмотреть расходы на реализацию Постановления Администрации города Апатиты от 23.03.2009 № 206, предусматривающего меры социальной поддержки педагогических работников и руководителей муниципальных организаций города Апатиты, осуществляющих образовательную деятельность;

- привести в соответствие расчеты и Порядок расчета нормативных затрат по виду экономической деятельности «Культура».

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

- внести изменения в пункт 3.1 Порядка определения нормативных затрат Комитета в целях исключения дублирования показателей;

- установить в Порядке определения нормативных затрат Комитета перечень работников персонала административно-управленческого, обслуживающего и основного персонала.

16. Внести соответствующие изменения в Приложение № 6 к проекту решения

«Распределение бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в части уточнения показателей с отсутствующими наименованиями.

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

Проект бюджета реалистичен, сформирован в соответствии с принципами надлежащего управления муниципальными финансами и может быть рекомендован к рассмотрению 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	2025 год (тыс. руб.)		Прогноз бюджета (тыс. руб.)			в % к предыдущему году			
	Утвержденный бюджет	Ожидаемая оценка	2026 год	2027 год	2028 год	2026 /2025	2026 /2025	2027/2026	2028/2027
						(утв. годовой план)	(ожидаемой оценке)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 484 017,3	1 512 006,2	1 500 071,8	1 568 773,1	1 633 561,8	101,1%	99,2%	104,6%	104,1%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 083 577,7	1 104 828,2	1 149 357,6	1 214 823,1	1 282 466,1	106,1%	104,0%	105,7%	105,6%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	766 563,1	795 324,3	828 665,7	867 675,5	910 452,1	108,1%	104,2%	104,7%	104,9%
Налог на доходы физических лиц	766 563,1	795 324,3	828 665,7	867 675,5	910 452,1	108,1%	104,2%	104,7%	104,9%
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10 274,0	11 463,2	14 329,2	20 205,1	22 917,7	139,5%	125,0%	141,0%	113,4%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 756,0	9 868,0	10 861,8	14 619,4	15 130,4	111,3%	110,1%	134,6%	103,5%
Туристический налог	518,0	1 595,1	3 467,4	5 585,7	7 787,3				
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	134 025,8	113 635,9	123 978,0	141 736,4	161 016,4	92,5%	109,1%	114,3%	113,6%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	125 407,0	100 355,9	116 090,0	133 480,9	152 370,8	92,6%	115,7%	115,0%	114,2%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	5,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	2 468,3	762,6	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	X	X
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 150,6	12 511,7	7 888,0	8 255,5	8 645,5	128,2%	63,0%	104,7%	104,7%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	145 316,2	144 593,2	147 094,4	149 211,1	151 365,9	101,2%	101,7%	101,4%	101,4%
Налог на имущество физических лиц	54 745,2	54 745,2	55 018,9	55 294,0	55 570,5	100,5%	100,5%	100,5%	100,5%
Земельный налог	90 571,0	89 848,0	92 075,5	93 917,0	95 795,4	101,7%	102,5%	102,0%	102,0%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	27 398,6	39 811,7	35 290,3	35 995,1	36 714,0	128,8%	88,6%	102,0%	102,0%
ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	400 439,6	407 178,0	350 714,1	353 950,1	351 095,7	87,6%	86,1%	100,9%	99,2%
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	288 265,4	292 192,7	283 316,6	283 786,8	284 277,3	98,3%	97,0%	100,2%	100,2%
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)	278 195,3	280 763,7	271 971,4	271 971,4	271 971,4	97,8%	96,9%	100,0%	100,0%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 125,2	1 125,2	305,8	334,5	365,7	27,2%	27,2%	109,4%	109,3%
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)	8 944,9	10 303,9	11 039,3	11 480,9	11 940,1	123,4%	107,1%	104,0%	104,0%
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 281,2	4 346,3	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	X	X
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 281,2	4 346,3	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	X	X
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	19 457,1	13 723,8	13 489,5	11 452,6	11 910,7	69,3%	98,3%	84,9%	104,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	131,1	320,5	132,3	137,6	143,1	100,9%	41,3%	104,0%	104,0%
Доходы от компенсации затрат государства	19 326,0	13 403,3	13 357,2	11 315,0	11 767,6	69,1%	99,7%	84,7%	104,0%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	82 908,0	91 499,8	50 620,5	55 422,4	51 590,1	61,1%	55,3%	109,5%	93,1%

Наименование	2025 год (тыс. руб.)		Прогноз бюджета (тыс. руб.)				в % к предыдущему году			
	Утвержденный бюджет	Ожидаемая оценка	2026 год	2027 год	2028 год	2026/2025 (утв. годовой план)	2026/2025 (ожидаемой оценки)	2027/2026	2028/2027	
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)	72 025,1	64 948,1	34 904,4	35 912,8	30 174,0	48,5%	53,7%	102,9%	84,0%	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	10 882,8	26 551,7	15 716,1	19 509,6	21 416,2	144,4%	59,2%	124,1%	109,8%	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 940,2	4 258,1	3 287,6	3 288,3	3 317,6	83,4%	77,2%	100,0%	100,9%	
ПРОЧИЕ НЕНАДЛОЖНЫЕ ДОХОДЫ	1 587,7	1 157,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 466 968,8	2 465 913,3	2 786 031,7	2 550 781,6	2 071 293,5	112,9%	113,0%	91,6%	81,2%	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 430 980,4	2 429 864,2	2 776 031,7	2 540 781,6	2 071 293,5	114,2%	114,2%	91,5%	81,5%	
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	336 492,8	339 532,7	326 619,6	129 031,5	134 210,8	97,1%	96,2%	39,5%	104,0%	
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	257 626,1	257 626,1	538 128,5	622 593,2	137 100,2	208,9%	208,9%	115,7%	22,0%	
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 677 738,7	1 670 391,8	1 687 752,2	1 672 838,6	1 683 633,7	100,6%	101,0%	99,1%	100,6%	
Иные межбюджетные трансферты	159 122,7	162 313,6	223 531,5	116 298,3	116 348,9	140,5%	137,7%	52,0%	100,0%	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	35 988,3	35 988,3	10 000,0	10 000,0	0,0	27,8%	27,8%	100,0%	0,0%	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	1 659,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,0	-1 599,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	
ИТОГО ДОХОДОВ	3 950 986,1	3 977 919,5	4 286 103,5	4 119 554,8	3 704 855,4	108,5%	107,7%	96,1%	89,9%	
в том числе:										
СОВЕСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:	2 237 259,0	2 271 478,6	2 588 351,3	2 436 696,1	2 021 221,7	115,7%	114,0%	94,1%	82,9%	
налоговые	1 083 577,7	1 104 828,2	1 149 357,6	1 214 823,1	1 282 466,1	106,1%	104,0%	105,7%	105,6%	
неналоговые	400 439,6	407 178,0	350 714,1	353 950,1	351 095,7	87,6%	86,1%	100,9%	99,2%	
субсидии	257 626,1	257 626,1	538 128,5	622 593,2	137 100,2	208,9%	208,9%	115,7%	22,0%	
донации	336 492,8	339 532,7	326 619,6	129 031,5	134 210,8	97,1%	96,2%	39,5%	104,0%	
иные межбюджетные трансферты	159 122,7	162 313,6	223 531,5	116 298,3	116 348,9	140,5%	137,7%	52,0%	100,0%	
ДОХОДЫ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСПОДНОМОЧИЙ (субвенции)	1 677 738,7	1 670 391,8	1 687 752,2	1 672 858,6	1 683 633,7	100,6%	101,0%	99,1%	100,6%	