

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 30 июня 2021 года № 17)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты 23.06.2021 № 298/с, от 29.06.2021 №306/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмами от 22.06.2021 № 2392-01/21, от 28.06.2021 № 2450-01/21.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296) (далее – решение о бюджете).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2021 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 869 971,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 088 913,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2022 года в сумме 178 963,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

– дефицит городского бюджета в сумме 218 942,6 тыс. рублей.
Изменения основных характеристик бюджета представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Решение о бюджете, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр.3-гр.2, тыс. рублей	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы – всего	2 881 553,2	2 869 971,3	- 11 581,9	- 0,4
в т.ч. налоговые и неналоговые	911 694,6	912 769,7	1 075,1	0,1
Расходы – всего	3 093 276,4	3 088 913,9	- 4 362,5	- 0,1
Дефицит (тыс. рублей)	211 723,2	218 942,6	7 219,4	3,4
Дефицит (%)	23,2	24,0	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022	171 743,8	178 963,2	7 219,4	4,2

Проектом решения объем доходной части предлагается уменьшить на 11 581,9 тыс. рублей или на 0,4 %, объем расходной части также уменьшается на 4 362,5 тыс. рублей или на 0,1 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета увеличился на 7 219,4 тыс. рублей до 218 942,6 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	Сумма		%	
					2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6(гр.4-гр.2)	7(гр.5-гр.3)	8(гр.6/гр.2*100)	9(гр.7/гр.3*100)
Доходы – всего	2 540 945,9	2 640 047,8	2 539 793,6	2 638 895,5	- 1 152,3	- 1 152,3	- 0,04	- 0,04
в т.ч. налоговые и неналоговые	918 565,1	1 013 821,0	918 565,1	1 013 821,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего	2 629 148,9	2 755 545,8	2 628 170,7	2 754 579,3	- 978,2	- 966,5	- 0,04	- 0,04
в т.ч. условно утвержденные	30 544,7	66 242,1	30 549,0	66 251,4	4,3	9,3	-0,01	0,01
Дефицит (тыс. рублей)	88 203,0	115 498,0	88 377,1	115 683,8	174,1	185,8	0,2	0,16
Дефицит (%)	9,6	11,4	9,6	11,4	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на 01.01.2023</i>	<i>на 01.01.2024</i>	<i>на 01.01.2023</i>	<i>на 01.01.2024</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
	112 000,0	100 000,0	112 000,0	100 000,0				

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

– **Абзац 1 пункта 14.** Проектом решения предлагается уменьшить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета:

- на 2021 год на 12 656,9 тыс. рублей с 1 969 858,6 тыс. рублей до 1 957 201,7 тыс. рублей;

- на 2022 год на 1 152,3 тыс. рублей с 1 622 380,8 тыс. рублей до 1 621 228,5 тыс. рублей;

- на 2023 год на 1 152,3 тыс. рублей с 1 626 226,8 тыс. рублей до 1 625 074,5 тыс. рублей.

– **Пункт 15.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2021 год на 201,0 тыс. рублей с 44 099,8 тыс. рублей до 44 300,8 тыс. рублей;

- на 2022 год на 169,7 тыс. рублей с 44 375,0 тыс. рублей до 44 544,7 тыс. рублей;

- на 2023 год на 176,5 тыс. рублей с 46 103,4 тыс. рублей до 46 279,9 тыс. рублей.

– **Пункт 22.** Проектом решения предлагается уменьшить предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2021 год на 397,6 тыс. рублей с 7 480,5 тыс. рублей до 7 082,9 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

– **Пункт 24.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год предлагается уменьшить на 317,4 тыс. рублей с 3 679,4 тыс. рублей до 3 362,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования выделены:

- Администрации города Апатиты (для МКУ «УМТО») на изготовление стоек для плакатов в рамках проведения учений по развертыванию элементов базы мобилизационного развертывания военного комиссариата городов Кировск, Апатиты Мурманской области в сумме 22,0 тыс. рублей;

- Управлению образования Администрации города Апатиты:

на оплату услуг медицинских сестер в период работы летних лагерей в сумме 235,0 тыс. рублей;

на оплату услуг физической охраны на пунктах приема экзаменов в МБОУ СОШ № 5 г. Апатиты и в МБОУ СОШ № 15 г. Апатиты в период проведения государственной итоговой аттестации выпускников 9-х и 11-х классов в 2020/2021 учебном году в виде физического поста с привлечением сотрудников Отдела вневедомственной охраны по городу Апатиты в сумме 87,4 тыс. рублей.

Кроме того, Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области осуществлен возврат средств, выделенных на приобретение курток и обуви (берцы) участникам Парада 9 мая 2021 года в городе Мурманске, в сумме 27,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

– **Пункт 25.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2021 год предлагается увеличить на 471,2 тыс. рублей с 80 337,7 тыс. рублей до 80 809,0 тыс. рублей в связи с увеличением доходной части дорожного фонда.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную части бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 2, 5, 6, 7, 8, 9 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов городского бюджета на 2021 год на 11 581,9 тыс. рублей или на 0,4 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2021 году с учетом снижения в соответствии с проектом решения составляет 2 869 971,3 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2021 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
ДОХОДЫ, в том числе:	2 881 553,2	2 869 971,3	-11 581,9	-0,4%
Налоговые и неналоговые доходы	911 694,6	912 769,7	1 075,0	0,1%
Налоговые доходы	715 408,8	715 408,8	0,0	0,0%
налоги на прибыль, доходы	477 859,6	461 130,0	-16 729,6	-3,5%
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 804,6	6 804,6	0,0	0,0%
налоги на совокупный доход	43 100,0	59 829,6	16 729,6	38,8%
налоги на имущество	178 265,1	178 265,1	0,0	0,0%
государственная пошлина	9 379,6	9 379,6	0,0	0,0%
Неналоговые доходы	196 285,8	197 360,9	1 075,0	0,5%
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	167 366,2	167 837,4	471,2	0,3%
платежи при пользовании природными ресурсами	10 137,6	10 137,6	0,0	0,0%
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 496,7	8 499,3	2,6	0,0%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7 101,3	7 494,8	393,5	5,5%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 363,8	2 571,5	207,7	8,8%
прочие неналоговые доходы	820,3	820,3	0,0	0,0%
Безвозмездные поступления	1 969 858,6	1 957 201,7	-12 656,9	-0,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 969 858,6	1 957 201,7	-12 656,9	-0,6%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	225 346,9	225 346,9	0,0	0,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	397 643,2	384 986,3	-12 656,9	-3,2%
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 182 614,0	1 182 614,0	0,0	0,0%
Иные межбюджетные трансферты	164 254,5	164 254,5	0,0	0,0%

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 715 408,8 тыс. рублей. В целом изменений налоговых доходов не произошло: налог на доходы физических лиц в целом уменьшен на сумму 16 729,6 тыс. рублей при одновременном увеличении налога на совокупный доход на сумму 16 729,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в размере 197 360,9 тыс. рублей. Изменение размера неналоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 1 075,0 тыс. рублей или на 0,5 %. Планируется увеличение следующих видов неналоговых доходов:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов на сумму 471,2 тыс. рублей;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 2,6 тыс. рублей;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 393,5 тыс. рублей;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 207,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 1 957 201,7 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к уменьшению данного вида доходов на 12 656,9 тыс. рублей или на 3,2 % за счет прочих субсидий бюджетам городских округов на проведение ремонтных работ и укрепление материально технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов, в соответствии с уведомлением по расчётам между бюджетами от 09.06.2021 № 290, заключенного между Министерством строительства Мурманской области и Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты.

Изменения в части формирования доходов бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
		2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	сумма		%%	
						2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 540 945,9	2 640 047,8	2 539 793,6	2 638 895,5	-1 152,3	-1 152,3	-0,05	-0,04
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	918 565,1	1 013 821,0	918 565,1	1 013 821,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Налоговые доходы	732 881,4	827 067,1	732 881,4	827 067,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	185 683,7	186 753,9	185 683,7	186 753,9	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Безвозмездные поступления	1 622 380,8	1 626 226,8	1 621 228,5	1 625 074,5	-1 152,3	-1 152,3	-0,07	-0,07
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	1 622 380,8	1 626 226,8	1 621 228,5	1 625 074,5	-1 152,3	-1 152,3	-0,07	-0,07
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	215 018,1	195 523,1	215 018,1	195 523,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	148 715,4	150 592,6	148 715,4	150 592,6	0,0	0,0	0,0	0,0
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 208 877,0	1 230 340,8	1 207 724,7	1 229 188,5	-1 152,3	-1 152,3	-0,1	-0,1
	Иные межбюджетные трансферты	49 770,3	49 770,3	49 770,3	49 770,3	0,0	0,0	0,0	0,0

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2021 год предлагается утвердить в объеме 3 088 913,9 тыс. рублей, что на 4 362,5 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2022 и 2023 годах также предлагается уменьшить:

- в 2022 году на 978,2 тыс. рублей и составят 2 628 170,7 тыс. рублей;
- в 2023 году на 966,5 тыс. рублей и составят 2 754 579,3 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Всего	3 093 276,4	2 629 148,9	2 755 545,8	3 088 913,9	2 628 170,7	2 754 579,3
в том числе:						
программные мероприятия	3 071 497,9	2 580 496,2	2 666 193,9	3 065 108,5	2 579 513,6	2 665 218,1
непрограммные мероприятия	21 778,5	48 652,7	89 351,9	23 805,4	48 657,1	89 361,2

В 2021 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 065 108,5 тыс. рублей (что меньше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 6 389,4 тыс. рублей или на 0,2 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета снизится с 99,3 % до 99,2 %.

Объем расходов на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения увеличится на 2 026,9 тыс. рублей или на 9,3 % и составит 23 805,4 тыс. рублей.

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

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения изменение в расходную часть бюджета вносятся в связи с уточнением бюджетных ассигнований за счет средств межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов, ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации и в целях приведения бюджетной росписи в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2021-2023 годы, представлено в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раз-дела, под-разде-ла	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	189 620,5	183 031,1	188 658,0	191 954,1	183 031,1	188 658,0
Национальная оборона	0200	6 458,0	6 526,5	6 787,8	6 458,5	6 526,5	6 787,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28 067,3	26 273,5	27 435,2	28 067,3	26 273,5	27 435,2
Национальная экономика	0400	203 676,4	131 979,1	132 455,3	204 147,6	131 979,1	132 455,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	374 625,3	114 514,4	115 797,5	376 789,2	114 514,4	115 797,5
Охрана окружающей среды	0600	9 048,7	2 616,5	2 616,5	9 968,7	2 616,5	2 616,5
Образование	0700	1 738 816,6	1 733 879,3	1 808 382,4	1 740 969,3	1 733 879,3	1 808 382,4
Культура, кинематография	0800	217 142,7	110 535,5	116 744,2	204 364,5	110 535,5	116 744,2
Здравоохранение	0900	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	132 600,0	130 956,3	130 737,9	132 800,5	129 973,8	129 762,2
Физическая культура и спорт	1100	184 641,5	149 920,7	152 709,9	185 212,5	149 920,7	152 709,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 480,5	7 272,3	5 880,0	7 082,9	7 272,3	5 880,0
Условно утвержденные расходы		0,0	30 544,7	66 242,1	0,0	30 549,0	66 251,4
ВСЕГО		3 093 276,4	2 629 148,9	2 755 545,8	3 088 913,9	2 628 170,7	2 754 579,3

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	2 333,5	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1	7,0	6,8	6,2	7,0	6,8
Национальная оборона	0200	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0
Национальная экономика	0400	471,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	6,6	5,0	4,8	6,6	5,0	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 163,9	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	12,1	4,4	4,2	12,2	4,4	4,2
Охрана окружающей среды	0600	920,0	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,1	0,1	0,3	0,1	0,1
Образование	0700	2 152,7	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	56,2	65,9	65,6	56,4	66,0	65,7
Культура, кинематография	0800	-12 778,2	-5,9	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	4,2	4,2	6,6	4,2	4,2
Здравоохранение	0900	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	200,6	0,2	-982,6	-0,8	-975,8	-0,7	4,3	5,0	4,7	4,3	4,9	4,7
Физическая культура и спорт	1100	571,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	5,7	5,5	6,0	5,7	5,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-397,6	-5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2
Условно утвержденные расходы				4,4	0,0	9,3	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		-4 362,5	-0,1	-978,2	0,0	-966,5	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2021 год изменяется по десяти разделам классификации расходов городского бюджета:

- в сторону увеличения по: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0200 «Национальная оборона», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0600 «Охрана окружающей среды», 0700 «Образование», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт»;

- в сторону уменьшения по: 0800 «Культура, кинематография», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной	001	304 627,8	296 156,8	305 778,1	305 113,9	296 326,6	305 954,6

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
территорией Мурманской области							
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	9 569,9	8 271,2	6 878,9	9 972,3	8 271,2	6 878,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	182 542,3	149 920,7	152 709,9	183 113,3	149 920,7	152 709,9
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	8 946,8	9 031,3	9 372,9	10 173,7	9 031,3	9 372,9
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 191,0	5 077,8	5 275,1	5 191,0	5 077,8	5 275,1
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 660 038,4	1 660 701,4	1 729 779,5	1 662 452,4	1 659 549,1	1 728 627,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	317 597,8	205 886,2	217 519,9	304 558,2	205 886,2	217 519,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	604 762,3	263 558,8	261 989,4	608 339,0	263 558,8	261 989,4
Условно утвержденные расходы		0,0	30 544,7	66 242,1	0,0	30 549,0	66 251,4
ВСЕГО		3 093 276,4	2 629 148,9	2 755 545,8	3 088 913,9	2 628 170,7	2 754 579,3

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	486,1	0,2	169,7	0,1	176,5	0,1	9,8	11,3	11,1	9,9	11,3	11,1
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	402,4	4,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3	0,2

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	571,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	5,9	5,7	5,5	5,9	5,7	5,5
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	1 226,9	13,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 414,0	0,1	-1 152,3	-0,1	-1 152,3	-0,1	53,7	63,2	62,8	53,8	63,1	62,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-13 039,5	-4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	10,3	7,8	7,9	9,9	7,8	7,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	3 576,7	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	19,6	10,0	9,5	19,7	10,0	9,5
Условно утвержденные расходы				4,4	0,0	9,3	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		-4 362,5	-0,1	-978,2	0,0	-966,5	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2021 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 7 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований предполагается по 6 главным распорядителям, в том числе:

001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 486,1 тыс. рублей или на 0,2 % и составят 305 113,9 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось на возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно сотрудникам МКУ «УМТО», работающим в учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера, и неработающим членам их семей, а также на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в связи с увеличением численности получателей доплаты.

002 Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 402,4 тыс. рублей или на 4,2 % и составят 9 972,3 тыс. рублей.

Увеличение расходов обусловлено необходимостью резервирования средств на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 571,0 тыс. рублей или на 0,3 % и составят 183 113,3 тыс. рублей.

Увеличение предусмотрено на возмещение расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера, и неработающим членам их семей сотрудникам учреждения.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 226,9 тыс. рублей или на 13,7 % и составят 10 173,7 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов предусмотрено на подготовку и проведение выборов муниципального образования город Апатиты для дополнительных выборов депутата Совета депутатов города Апатиты по двухмандатному избирательному округу №4.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 414,0 тыс. рублей или на 0,1 % и составят 1 662 452,4 тыс. рублей.

Данное увеличение расходов сложилось в связи с реорганизационными мероприятиями в МБДОУ № 49.

901 Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 3 576,7 тыс. рублей или на 0,6 % и составят 608 339,0 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение расходов:

- на эксплуатацию и ремонт детского игрового и спортивного оборудования и покрытий детских площадок в связи с необходимостью содержания вновь установленного в 2020 году детского игрового оборудования, расположенных по адресам: ул. Московская (городской сквер «Огни города») и ул. Строителей, д.1;

- на демонтаж аварийного детского игрового и спортивного оборудования связи с необходимостью устранения дефектов конструкций детского игрового и спортивного оборудования, так как наличие дефектов представляет угрозу для жизни и здоровья граждан;

- на инструментальное обследование детского игрового и спортивного оборудования;

– на текущий ремонт архитектурно-декоративного элемента «Апатиты» в связи с необходимостью ремонта декоративного элемента с наименованием населенного пункта «Апатиты» в районе 4 км «Автоподъезда к городу Апатиты км 00+000-Км 27+400»;

– на ликвидацию несанкционированных свалок в связи с необходимостью работ по ликвидации несанкционированных свалок, в том числе сбор, транспортировка из мест накопления и прием для дальнейшей реализации шин пневматических автомобильных отработанных;

– на озеленение городских территорий с последующим уходом за декоративными растениями и травянистой растительностью в рамках проекта дополнительного соглашения к соглашению о социально-экономическом партнерстве, взаимодействии и сотрудничестве между Администрацией города Апатиты и АО «ГК «Партомчорр»;

– на ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд в связи с увеличением доходной части дорожного фонда.

В соответствии с проектом решения в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» увеличиваются бюджетные ассигнования на косметический ремонт нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МО МВД России «Апатитский», расположенных по адресам: г. Апатиты, ул. Зиновьева д.17, ул. Победы д. 17, ул. Дзержинского, д. 60, на сумму 430,3 тыс. рублей.

В соответствии с частью 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» органы местного самоуправления обязаны предоставлять в пределах границ муниципальных образований сотруднику полиции, замещающему должность участкового уполномоченного полиции, помещения для работы на обслуживаемом административном участке. Оборудование помещений мебелью, оргтехникой и средствами связи и **обеспечение технической эксплуатации этих помещений (водоснабжение, отопление, освещение, уборка, ремонт) осуществляются за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета.**

Таким образом, обеспечение технической эксплуатации нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МО МВД России «Апатитский», расположенных по адресам: г. Апатиты, ул. Зиновьева д.17, ул. Победы д. 17, ул. Дзержинского, д. 60, не может быть осуществлено за счет средств местного бюджета.

Увеличены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ г.Апатиты «Управление городского хозяйства» для оплаты штрафа (несоблюдение требований по обеспечению транспортной безопасности по объекту транспортной инфраструктуры 3й категории «Путепровод через ж/д пути у станции «Апатиты-1») в сумме 100,0 тыс. рублей.

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 по уплате штрафов несут дополнительную финансовую нагрузку на местный бюджет и содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Кроме того, увеличены бюджетные ассигнования на оплату судебных расходов по исполнительным листам в пользу ПАО «ТГК-1» в сумме 21,6 тыс. рублей.

Судебные расходы также не свидетельствуют об эффективности использования бюджетных средств и образуются вследствие определенных действий (бездействия) должностных лиц, приводящих к возникновению судебных разбирательств.

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2021 год не изменились и составляют 6 874,3 тыс. рублей.

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2021 год увеличиваются на 471,2 тыс. рублей и составляют 102 237,4 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2021 года в сумме 21 428,4 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2021 год по мероприятиям представлено в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 01.06.2021 № 296)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	1 500,0	1 971,2	471,2
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП)	21 696,9	21 696,9	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	4 333,3	4 333,3	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	868,0	868,0	0,0
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	9 524,9	9 524,9	0,0
Осуществление технологического присоединения светофорных объектов при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда	35,4	35,4	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	3 239,8	3 239,8	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	60 567,8	60 567,8	0,0

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты уменьшен:

- на 2021 год на 6 389,4 тыс. рублей или на 0,2 % и составил 3 065 108,5 тыс.

рублей;

- на 2022 год на 982,6 тыс. рублей или на 0,04 % и составил 2 579 513,6 тыс.

рублей;

- на 2023 год на 975,8 тыс. рублей или на 0,04 % и составил 2 665 218,1 тыс.

рублей.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2021 год в отношении 11 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 2 091,6 тыс. рублей или на 0,13 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 571,0 тыс. рублей или на 0,31 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 201,1 тыс. рублей или на 1,28 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 1 396,8 тыс. рублей или на 2,07 %;

- «Охрана окружающей среды» на 920,0 тыс. рублей или на 9,40 %;

- «Развитие транспортной системы» на 471,2 тыс. рублей или на 0,24 %;

- «Муниципальное управление» на 395,7 тыс. рублей или на 0,16 %;

- «Информационное общество» на 184,7 тыс. рублей или на 1,29 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 788,7 тыс. рублей или на 0,92%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2021 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 13 012,5 тыс. рублей или на 4,11 %;

- «Управление муниципальными финансами» на 397,6 тыс. рублей или на 5,11%.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2021 год увеличен на 7 219,4 тыс. рублей или на 3,4 % и составляет 218 942,6 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 24,0 %.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в настоящее время действует Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», в соответствии с которым в 2021 году дефицит бюджета местного бюджета может превысить ограничения установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году включены:

- кредиты кредитных организаций в объеме 66 963,2 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 151 979,4 тыс. рублей.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита городского бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Проектом решения предложено увеличение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 7 219,4 тыс. рублей или на 4,2 % до 178 963,2 тыс. рублей. Объем верхнего предела внутреннего долга соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в настоящее время действует Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», в соответствии с которым в 2021 году объем муниципального может превысить ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму, не превышающую объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Проектом решения предусмотрено увеличение получения кредитов в 2021 году на 7 219,4 тыс. рублей до 178 963,2 тыс. рублей и увеличение объема погашения кредитов в 2022 году на 7 219,4 тыс. рублей до 178 963,2 тыс. рублей. Программа муниципальных внутренних заимствований города Апатиты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 9 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2021 год общий объем доходов бюджета уменьшен на 11 581,9 тыс. рублей (на 0,4 %), общий объем расходов бюджета уменьшен на 4 362,5 тыс. рублей (на 0,1 %).

В плановом периоде уменьшены:

- в 2022 году общий объем доходной части бюджета на 1 152,3 тыс. рублей и общий объем расходной части бюджета на 978,2 тыс. рублей;

- в 2023 году общий объем доходной части бюджета на 1 152,3 тыс. рублей и общий объем расходной части бюджета на 966,5 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2021 год увеличен на 7 219,4 тыс. рублей или на 3,4 % и составляет 218 942,6 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 24,0 %.

Размер дефицита в текущем году и плановом периоде соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем условно утвержденных расходов в плановом периоде соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объем муниципальных заимствований соответствует нормам статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации

4. Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам в текущем году и плановом периоде соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Размер резервного фонда Администрации города Апатиты соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Обеспечение технической эксплуатации нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МО МВД России «Апатитский», расположенных по адресам: г. Апатиты, ул. Зиновьева д.17, ул. Победы д. 17, ул. Дзержинского, д. 60, в

соответствии с частью 7 статьи 48 Федерального закона от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции» в сумме 430,3 тыс. рублей не может быть осуществлено за счет средств местного бюджета.

7. Расходы по уплате штрафов и судебные расходы не свидетельствуют об эффективности использования бюджетных средств и образуются вследствие определенных действий (бездействия) должностных лиц, приводящих к возникновению судебных разбирательств.

Рекомендации:

1. Исключить расходы на косметический ремонт нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование МО МВД России «Апатитский», расположенных по адресам: г. Апатиты, ул. Зиновьева д.17, ул. Победы д. 17, ул. Дзержинского, д. 60, в сумме 430,3 тыс. рублей.

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

Приложения: на 1 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

И.А. Запорожец