

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «19» сентября 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475)» 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 городе Апатиты» и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты от 14.09.2022 № 382/с, от 19.09.2022 № 387/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 13.09.2022 № 3888-01/22 и от 16.09.2022 № 3970-01/22.

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.

Документы, сведения и материалы, дополнительно к представленным материалам, не запрашивались.

При проведении экспертизы проведен анализ и соотношение положений проекта решения с нормами федеральных законов и иных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Мурманской области, муниципальных правовых актов в соответствующей сфере.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения Контрольно-счётная палата города Апатиты отмечает следующее.

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 22.12.2021 № 391 «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 22.02.2022 № 415, от 28.06.2022 № 464, от 30.08.2022 № 475) (далее – решение о бюджете).

В части основных характеристик городского бюджета в соответствии с пунктом 1 проекта решения вносятся изменения:

- на текущий 2022 год – во все основные характеристики городского бюджета;
- на плановый 2023 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицит городского бюджета;
- на плановый 2024 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицит городского бюджета.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области (письмо от 14.09.2022 № 02-06/2534-МС и письмом от 15.09.2022 № 02-06/2553-МС).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2022 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 3 197 703,6 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 439 248,4 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2023 года в сумме 214 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 241 544,8 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2022 год 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	3 123 590,3	3 197 703,6	74 113,3	2,4
в т.ч. налоговые и неналоговые	940 755,8	973 559,1	32 803,3	3,5
Расходы – всего	3 378 781,3	3 439 248,4	60 467,1	1,8
Дефицит (тыс. рублей)	255 191,0	241 544,8	- 13 646,2	-5,3
Дефицит (%)	27,1	24,8	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023	214 000,0	214 000,0	0,0	0,0

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 74 113,3 тыс. рублей или на 2,4 %, объем расходной части увеличивается на 60 467,1 тыс. рублей или на 1,8 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета снизится на 13 646,2 тыс. рублей до 241 544,8 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	Сумма		%	
					2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы – всего	2 828 539,0	2 882 986,2	2 828 539,0	2 882 986,2	0,0	0,0	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	971 167,0	997 921,5	971 167,0	997 921,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего	2 892 522,0	2 999 974,7	2 899 501,5	3 015 736,1	6 979,5	15 761,4	0,2	0,5
в т.ч. условно утвержденные	33 711,2	70 911,5	33 885,7	71 699,5	174,5	788,0	0,5	1,1

Дефицит (тыс. рублей)	63 983,0	116 988,5	70 962,5	132 749,9	6 979,5	15 761,4	10,9	13,5
Дефицит (%)	6,6	11,7	7,3	13,3	X	X	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2024	на 01.01.2025	0,0	0,0	0,0	0,0
	239 600,0	217 200,0	239 600,0	217 200,0				

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

- **Пункт 11.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета на 2022 год на 41 310,0 тыс. рублей с 2 182 584,6 тыс. рублей до 2 223 894,6 тыс. рублей. В плановом периоде на 2023 и 2024 год общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета остается неизменным.

- **Пункт 21.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2022 год предлагается увеличить на 1 333,3 тыс. рублей с 2 754,2 тыс. рублей до 4 087,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов данный показатель остается неизменным.

- **Пункт 22.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2022 год предлагается уменьшить на 246,6 тыс. рублей с 75 493,5 тыс. рублей до 75 246,9 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 и 2024 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, 3, 4, 5, 6, к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2022 год на 74 113,3 тыс. рублей или на 2,4 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2022 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 197 703,6 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2022 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%%
ДОХОДЫ, в том числе:	3 123 590,3	3 197 703,6	74 113,3	2,4
Налоговые и неналоговые доходы	940 755,8	973 559,1	32 803,3	3,5
Налоговые доходы	732 376,9	766 654,6	34 277,6	4,7
налоги на прибыль, доходы	458 699,6	477 072,2	18 372,6	4,0
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 079,8	7 079,8	0,0	0,0
налоги на совокупный доход	78 552,0	92 552,0	14 000,0	17,8
налоги на имущество	177 528,3	177 833,3	305,0	0,2
государственная пошлина	10 517,2	12 117,2	1 600,0	15,2
Неналоговые доходы	208 378,8	206 904,5	- 1 474,3	- 0,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	166 915,9	163 164,1	- 3 751,8	- 2,2
платежи при пользовании природными ресурсами	9 268,0	9 268,0	0,0	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 149,7	11 181,4	31,7	0,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 225,3	17 225,3	0,0	0,0

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	% %
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 931,6	5 152,7	2 221,1	75,8
прочие неналоговые доходы	888,3	913,0	24,7	2,8
Безвозмездные поступления	2 182 834,6	2 224 144,6	41 310,0	1,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 182 584,6	2 223 894,6	41 310,0	1,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	336 840,0	359 935,9	23 095,9	6,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	505 063,1	514 595,9	9 532,8	1,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 250 557,6	1 251 818,1	1 260,5	0,1
Иные межбюджетные трансферты	90 123,8	120 979,7	30 855,9	34,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	250,0	250,0	0,0	0,0

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты предусмотренное проектом решения связано с увеличением налоговых доходов на 4,7 % (или на 34 277,6 тыс. рублей), безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1,9 % (или на 41 310,0 тыс. рублей), при одновременном снижении неналоговых доходов на 0,7 % (или на 1 474,3 тыс. рублей).

Увеличение налоговых доходов в основном связано с:

- увеличением налога на доходы физических лиц на сумму 18 372,6 тыс. рублей;
- увеличением налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на сумму 14 000,0 тыс. рублей.

Уменьшение неналоговых доходов связано с:

- уменьшением 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, на сумму 2 465,3 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, на сумму 1 313,4 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2022 году на 41 310,0 тыс. рублей связано с:

- увеличением дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 23 096,0 тыс. рублей;
- увеличением прочих субсидий бюджетам муниципальных округов на сумму 9 811,8 тыс. рублей;
- увеличением единой субвенции бюджетам муниципальных на сумму 1 260,5 тыс. рублей;
- увеличением прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов, на сумму 30 576,9 тыс. рублей;

при одновременном уменьшении прочих субсидий бюджетам муниципальных округов на сумму 23 435,1 тыс. рублей в соответствии с уведомлением по расчетам между бюджетами от 30.08.2022 № 209 заключенного между Министерством градостроительства и благоустройства Мурманской области и Муниципальным казенным учреждением города Апатиты «Управление городского хозяйства» на сумму экономии средств, предусмотренных на поддержку муниципальных программ

формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий.

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2022 год предлагается утвердить в объеме 3 439 248,4 тыс. рублей, что на 60 467,1 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2023 и 2024 годах также предлагается увеличить:

- в 2023 году на 6 979,5 тыс. рублей и составят 2 899 501,5 тыс. рублей;

- в 2024 году на 15 761,4 тыс. рублей и составят 3 015 736,1 тыс. рублей.

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект решения		
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Всего	3 378 781,3	2 892 522,0	2 999 974,7	3 439 248,4	2 899 501,5	3 015 736,1
в том числе:						
программные мероприятия	3 346 756,9	2 826 075,8	13 728,8	3 405 545,5	2 832 880,8	13 728,8
непрограммные мероприятия	32 024,4	32 735,0	2 915 334,5	33 702,9	32 735,0	2 930 307,8
Условно утвержденные расходы	0,0	33 711,2	70 911,5	0,0	33 885,7	71 699,5

В 2022 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 405 545,5 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 58 788,6 тыс. рублей или на 1,8 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,0 %.

Объем расходов на 2022 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 1 678,5 тыс. рублей или на 1,2 % и составит 33 702,9 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.

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2022-2024 годы, представлено в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Общегосударственные вопросы	0100	236 902,6	223 588,7	232 936,6	234 881,4	208 248,5	217 270,4

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2022 год увеличивается по 7 разделам классификации расходов городского бюджета.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	373 012,4	347 119,8	361 043,8	374 833,9	335 109,0	350 331,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	22 920,9	28 954,9	23 815,7	21 982,5	28 954,9	23 815,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	181 880,5	176 435,1	179 436,4	191 319,2	177 645,9	181 089,5
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	12 985,7	10 464,1	10 968,2	12 985,7	10 464,1	10 968,2
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	6 227,4	6 206,1	6 561,5	5 556,6	6 206,1	6 561,5
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 796 676,6	1 774 751,7	1 820 635,0	1 839 654,3	1 783 589,3	1 832 700,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	325 640,9	229 347,0	239 408,5	341 080,0	231 020,6	241 693,3
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	659 436,9	285 532,3	287 194,1	651 836,2	292 626,0	296 877,1
Условно утвержденные расходы		0,0	33 711,2	70 911,5	0,0	33 885,7	71 699,5
ВСЕГО		3 378 781,3	2 892 522,0	2 999 974,7	3 439 248,4	2 899 501,5	3 015 736,1

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2022 год		2023 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	1 821,5	0,5	-12 010,8	-3,5	-10 712,6	-3,0	11,0	12,0	12,0	10,9	11,6	11,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-938,4	-4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	1,0	0,8	0,6	1,0	0,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	9 438,7	5,2	1 210,9	0,7	1 653,1	0,9	5,4	6,1	6,0	5,6	6,1	6,0

Наименование	Код ГРБ С	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2022 год		2023 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	-670,7	-10,8	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	42 977,7	2,4	8 837,6	0,5	12 065,0	0,7	53,2	61,4	60,7	53,5	61,5	60,8
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	15 439,1	4,7	1 673,6	0,7	2 284,8	1,0	9,6	7,9	8,0	9,9	8,0	8,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-7 600,7	-1,2	7 093,8	2,5	9 683,0	3,4	19,5	9,9	9,6	19,0	10,1	9,8
Условно утвержденные расходы				174,5	0,5	788,1	1,1	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		60 467,1	1,8	6 979,5	0,2	15 761,4	0,5	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 на 2021 год предполагается по 4 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 на 1 821,5 тыс. рублей и составят 374 833,9 тыс. рублей.

Основное увеличение связано с увеличением бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (зарботной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах за счёт межбюджетного трансферта, а также пополнением резервного фонда Администрации города Апатиты.

В представленных обоснованиях на закупку товаров, работ и услуг МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» предусмотрена закупка услуг (обучение спасателей ПАСС) на сумму 116,7 тыс. рублей по средней цене на основании трех коммерческих предложений.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание, что согласно статье 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)*.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 9 438,7 тыс. рублей и составят 191 319,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов в основном связано с увеличением субсидии из областного бюджета на открытие спортивных пространств для молодежи.

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 42 977,7 тыс. рублей и составят 1 839 654,3 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов предусмотрено на приобретение продуктов питания в дошкольных образовательных учреждениях в связи со значительным ростом цен (на 17 405,6 тыс. рублей).

Расчет фактической стоимости набора продуктов питания в расчете на 1 ребенка в день произведен исходя из фактически сложившихся расходов за период с января по июль 2022 года. В таблице «Расчет фактической стоимости набора продуктов питания в расчете на 1 ребенка за июль 2022 года» средняя фактически сложившаяся цена свежих фруктов (плодов) по совокупности договоров, гражданско-правовых договоров за июль 2022 года определена в размере 170,01 руб.

Согласно данным, представленным на сайте Федеральной службы государственной статистики <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> («Средние потребительские цены (тарифы) на товары и услуги по Российской Федерации, федеральным округам, субъектам Российской Федерации и обследуемым городам в 2022 г.»), сложившиеся цены в городе Апатиты (код территории 47405000000) в июле 2022 года составили: яблоки – 127,46 руб., бананы – 75,52 руб., апельсины – 83,06 руб., лимоны – 141,86 руб., груши – 170,37 руб.

Таким образом, расчет продуктов питания произведен из средних цен на отдельные продукты питания, превышающие сложившиеся цены в городе Апатиты.

*007 Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты
Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 15 439,1 тыс. рублей и составят 341 080,0 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах за счёт межбюджетного трансферта, предоставляемого из областного бюджета для временного трудоустройства граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учёбы время.

Кроме того, предполагается восстановление отвлеченных средств финансового обеспечения муниципального задания МАУ АГДК на проведение историко-ролевого фестиваля «Хроники Силезии. Глава 2» в размере 350,0 тыс. рублей.

В составе обоснований представлен договор от 25.07.2022 № 02/07, заключенный между МАУ АГДК и индивидуальным предпринимателем Шуляк Андрей Игоревич, предметом которого является выполнение услуг по организации и проведению историко-ролевого фестиваля «Хроники Силезии. Глава 2» с 01.08.2022 –

06.08.2022. В составе договора смета на выполнение услуг по данному договору отсутствует.

В коммерческих предложениях, направленных индивидуальному предпринимателю Шуляк Андрей Игоревич, предусмотрена аренда электроинструмента, бензопил, бензогенераторов (посуточно) на период 20 дней. В свою очередь договором предусмотрена *организация и проведение* историко-ролевого фестиваля «Хроники Силезии. Глава 2» продолжительностью 6 дней (01.08.2022 – 06.08.2022).

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 2022 год увеличились на 851,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов на выполнение работ по ремонту электрощитовой в МБДОУ № 1 г. Апатиты.

Таблица 9, тыс. руб.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)			Проект бюджета		
	2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы на укрепление материально-технической базы	1 695,5	0,0	0,0	2 546,5	0,0	0,0
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	3 020,6	7 250,9	6 344,5	3 020,6	7 250,9	6 344,5
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	90 140,0	0,0	0,0	90 140,0	0,0	0,0
Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	474,5	0,0	0,0	474,5	0,0	0,0
Итого	95 330,6	7 250,9	6 344,5	96 181,6	7 250,9	6 344,5

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2022 год уменьшились на 246,5 тыс. рублей и составят 102 743,8 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2021 года в сумме 27 496,9 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2022 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов в рамках соглашения СЭП – дорожный фонд	3 977,4	3 977,4	0,0
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	14 926,9	14 926,9	0,0
Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд	15 157,3	14 855,6	-301,8
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	54 830,8	54 830,8	0,0

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.08.2022 № 475)	Проект решения	Отклонение
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда)	500,0	500,0	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)	2 885,8	2 885,8	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	3 583,3	3 016,3	-567,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	7 128,8	7 751,1	622,3

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2022 год увеличен на 58 788,5 тыс. рублей или на 1,8 % и составил 3 405 545,5 тыс. рублей;

- на 2023 год увеличен на 6 805,0 тыс. рублей и составил 2 832 880,8 тыс. рублей;

- на 2024 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2022 год в отношении 13 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2022 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 14 241,8 тыс. рублей или на 2,3 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 495,1 тыс. рублей или на 2,0 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» на 8 590,3 тыс. рублей или на 3,2 %;

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 13 518,1 тыс. рублей или на 4,2 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 13 449,4 тыс. рублей или на 24,6 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 538,3 тыс. рублей или на 1,7 %;

- «Охрана окружающей среды» на 10 183,8 тыс. рублей или на 75,5 %;

- «Муниципальное управление» на 2 245,2 тыс. рублей или на 0,7 %;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 2 917,0 тыс. рублей или на 4,0%.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2022 год уменьшен на 13 646,2 тыс. рублей

или на 5,3 % и составляет 241 544,8 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 24,8 %.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022 году включены:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в объеме -60 000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объеме 112 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 189 544,9 тыс. рублей (уменьшение на 13 646,2 тыс. рублей в сравнении с решением о бюджете).

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга остается неизменным.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2022 год общий объем доходов бюджета увеличен на 74 113,3 тыс. рублей (на 2,8 %), общий объем расходов бюджета увеличен на 60 467,1 тыс. рублей (на 1,8 %).

Дефицит городского бюджета на 2022 год уменьшен на 13 646,2 тыс. рублей или на 5,3 % и составляет 241 544,8 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 24,8 %.

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. В проекте решения предусмотрены расходы на обучение спасателей ПАСС МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты» на сумму 116,7 тыс. рублей по средней цене.

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) (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

4. Проектом решения предусмотрено восстановление отвлеченных средств финансового обеспечения муниципального задания МАУ АГДК на проведение историко-ролевого фестиваля «Хроники Силезии. Глава 2» в размере 350,0 тыс. рублей.

В рамках договора, заключенного между МАУ АГДК и индивидуальным предпринимателем, на организацию и проведение историко-ролевого фестиваля отсутствует смета на выполнение услуг продолжительностью 6 дней (01.08.2022 – 06.08.2022).

5. Расчет продуктов питания в дошкольных образовательных учреждениях произведен из средних цен на отдельные продукты питания, превышающие сложившиеся цены в городе Апатиты.

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

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

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

Рекомендации:

При внесении проектов решений, реализация которых требует материальных затрат, обеспечивать полноту и качество представления финансово-экономических обоснований расходов.

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