

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 13 декабря 2021 г. № 32)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Апатиты
«О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Апатиты на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.07.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Совета депутатов города Апатиты от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе).

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения, проект решения о бюджете, проект бюджета) Контрольно-счетной палатой города Апатиты учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2021 № 782-ПП, основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 29.09.2021 № 702-ПП, основных направлений государственной долговой политики Мурманской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 21.10.2021 № 774-ПП, Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Прогноз СЭР на 2022-2024 год), муниципальных программ (проектов муниципальных программ) города Апатиты (далее – муниципальные программы), а также 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 в Совет депутатов города Апатиты Главой администрации города 15 ноября 2021 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

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.

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьей 17 Положения о бюджетном процессе, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 24.11.2005 № 523, и на основании постановления Главы города Апатиты от 16.11.2021 № 21 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» проект решения о бюджете 03.12.2021 вынесен на публичные слушания.

Постановления Главы города Апатиты от 16.11.2021 № 21 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также проект решения о бюджете опубликованы в Приложении № 1 к газете «Кировский рабочий» от 18.11.2021 № 46, стр. 1, Приложение № 2 к газете «Кировский рабочий» от 18.11.2021 № 46, стр. 1-76, что соответствует требованиям статей 28, 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Основные характеристики проекта решения о бюджете

Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе, нарушений не выявлено.

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 проекта решения.

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 года	2022 год		2023 год		2024 год	
		Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2021 года	Проект решения	% к проекту на 2022 год	Проект решения	% к проекту на 2023 год
Общий объем доходов	3 140 321,4	2 893 295,0	92,1	2 828 269,9	97,8	2 882 845,1	101,9
Общий объем расходов	3 233 387,6	3 063 970,1	94,8	2 877 875,6	93,9	2 976 555,7	103,4
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>	X	X	X	33 345,0	X	69 738,4	X

Показатель		Ожидаемое исполнение 2021 года	2022 год		2023 год		2024 год	
			Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2021 года	Проект решения	% к проекту на 2022 год	Проект решения	% к проекту на 2023 год
Дефицит (-), Профицит (+)	Сумма	-93 066,2	-170 675,1	X	-49 605,7	X	-93 710,6	X
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	X	18,6	X	5,1	X	9,4	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга		X	на 01.01.2023 199 675,1	X	на 01.01.2024 200 000,0	X	на 01.01.2025 150 000,0	X

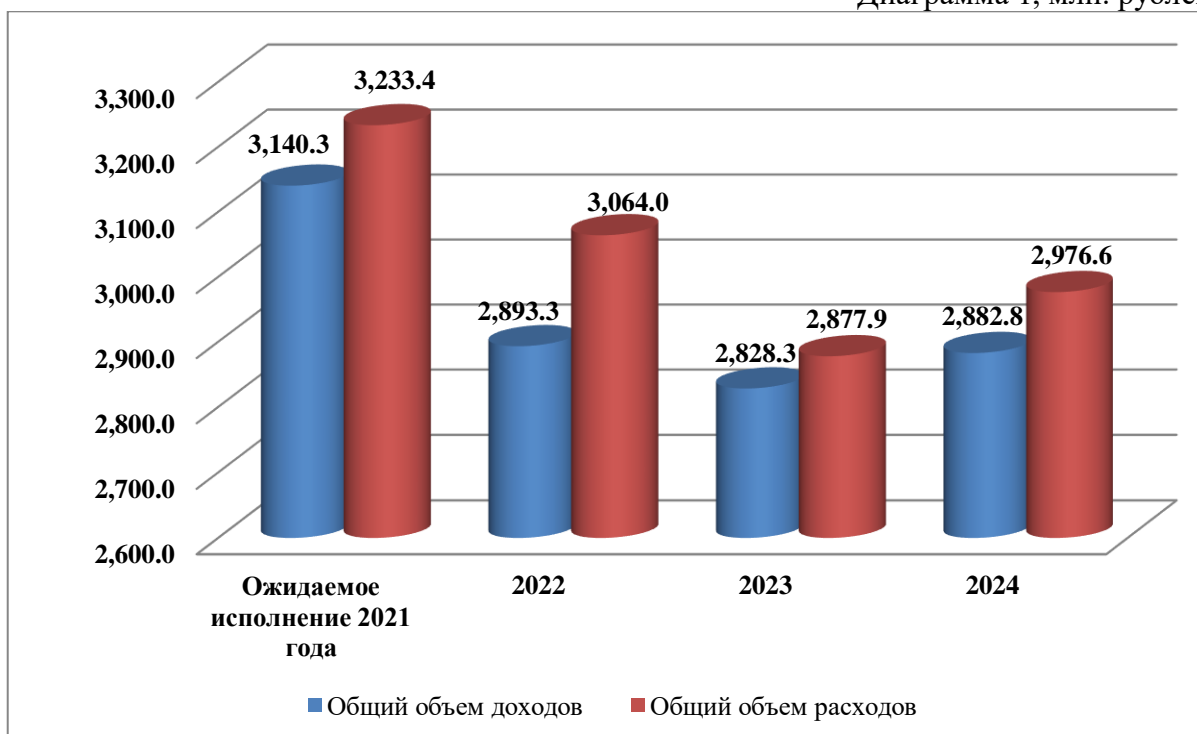
Согласно документам, представленным одновременно с проектом решения о бюджете, оценка ожидаемого исполнения показателей бюджета за 2021 год следующая:

доходы – 3 140 321,4 тыс. рублей;
расходы – 3 233 387,6 тыс. рублей;
дефицит – 93 066,2 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 2023 год и не менее 5,0% на 2024 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 2021-2024 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 2022 году со снижением на 7,9 % (к ожидаемому исполнению 2021 года), в 2023 году со снижением на 2,2 % (к проекту на 2022 год), в 2024 году с ростом на 1,9 % (к проекту на 2023 год);

- расходы – в 2022 году со снижением на 5,2 % (к ожидаемому исполнению 2021 года), со снижением в 2023 году на 6,1 % (к проекту на 2022 год), и с ростом в 2024

году на 3,4 % (к проекту на 2023 год).

Плановый размер дефицита бюджета на 2022 – 2024 годы с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

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, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований, бюджетном прогнозе на долгосрочный период, а также муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов года одобрен постановлением Администрации города Апатиты от 12.11.2021 № 915.

Разработка Прогноза СЭР на 2022 – 2024 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.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработан с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», на основе отдельных положений сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации и Мурманской области по базовому варианту.

Значения основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение города Апатиты, согласно Прогнозу СЭР на 2022 – 2024 год и Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2021 год и на период до 2023 года (по базовым вариантам), представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Отчет 2020 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2022 год и на период 2023 и 2024 годов			
		на 2021 -2023 год (утверждено в ноябре 2020 года)		2021 год (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
		2021 год	2022 год				
Индекс потребительских цен за период с начала года	103,3	103,8	104,0	104,9	103,9	104,0	104,0
Оборот розничной торговли, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	14 457,6	15 678,4	16 563,6	14 981,3	15 781,7	16 640,9	17 563,6
Объем платных услуг населению, (млн. рублей в ценах)	2 720,4	3 433,6	3 607,4	3 070,3	3 231,9	3 402,1	3 581,2

Показатели	Отчет 2020 год	Прогноз СЭР		Прогноз СЭР на 2022 год и на период 2023 и 2024 годов			
		на 2021 -2023 год (утверждено в ноябре 2020 года)		2021 год (оценка)	2022 год	2023 год	2024 год
		2021 год	2022 год				
<i>соответствующих лет)</i>							
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	1 475,3	1 868,4	2 398,1	2 600,9	2 719,3	2 285,4	2 090,3
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», (млн. рублей)	3 866,8	4 357,7	4 608,9	4 316,7	4 451,1	4 627,2	4 786,8
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», (млн. рублей)	3 249,3	3 255,9	3 398,3	3 441,4	3 579,4	3 747,2	3 949,2
Численность населения (среднегодовая), (тыс. чел.)	54,3	53,9	53,4	53,4	52,6	51,9	51,3
Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций, (рублей)	58 750,0	61 263,0	64 737,0	63 359,0	67 117,0	71 463,0	75 966,0

Как видно из вышеприведенных данных, показатели Прогноза СЭР, составленного в ноябре 2020 года, отличаются от прогноза, составленного в ноябре 2021 года, в сторону увеличения.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2022-2024 год при прогнозе налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Апатиты учтены следующие аспекты:

- основные направления налоговой политики Мурманской области;
- предоставление первоочередных мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства с целью восстановления предпринимательской активности, снижение которой было вызвано ограничительными противоэпидемиологическими мероприятиями, а именно снижением ставок на период 2020 – 2022 годы по налогу, взимаемому в связи с применением налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения;
- при прогнозировании показателя «доход за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договора аренды» предполагается, что в прогнозные годы не планируется повышение ставок;
- при прогнозировании показателя «доход от сдачи в аренду имущества» предполагается, что балансовая стоимость будет ежегодно повышаться. При расчете дохода учитываются суммы недополученных средств предыдущих лет и выпадающие доходы от продажи имущества;
- предоставление налоговых преференций, направленных на стимулирование инвестиционной деятельности в муниципальном образовании, в том числе резидентам Арктической зоны Российской Федерации.

Прогнозирование доходной части бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденными главными администраторами доходов городского бюджета в соответствии с общими требованиями к таким методикам, установленными

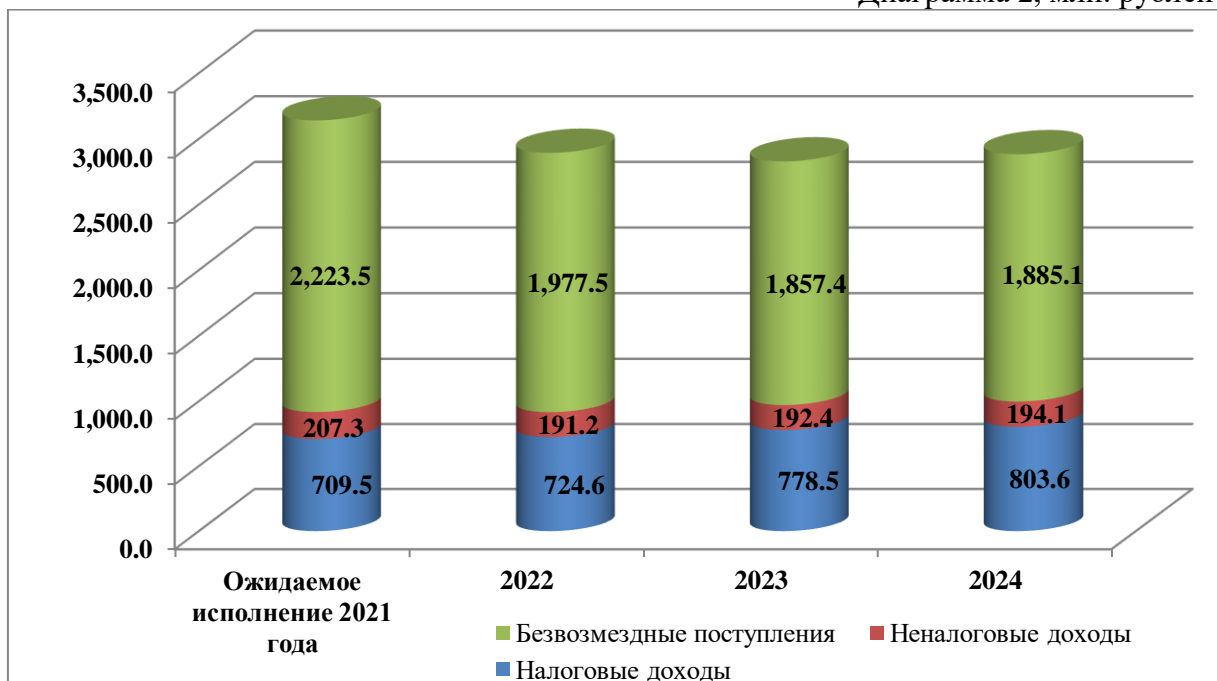
Правительством Российской Федерации.

Доходы городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета составляет на 2022 год – 2 893 295,0 тыс. рублей, на 2023 год – 2 828 269,9 тыс. рублей, на 2024 год – 2 882 845,1 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов относительно ожидаемого исполнения 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов бюджета на 2021-2024 годы приведен в Приложении № 1 к Заключение.

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

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Изменение 2022 года к 2021 ¹ году		Изменение 2023 года к 2022 году		Изменение 2024 года к 2023 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Налоговые доходы	2,0	13 894,4	7,4	53 936,0	3,2	25 122,1
Неналоговые доходы	-5,4	-10 869,3	0,6	1 166,5	0,9	1 718,6
Безвозмездные поступления	-1,0	-20 421,9	-6,1	-120 127,7	1,5	27 734,6

¹ Уточненный бюджет (в редакции решения Совета депутатов города Апатиты от 28.09.2021 № 335)

Показатели	Изменение 2022 года к 2021 ¹ году		Изменение 2023 года к 2022 году		Изменение 2024 года к 2023 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
ВСЕГО доходов	-0,6	-17 396,8	-2,2	-65 025,2	1,9	54 575,3

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

1. Общий объем доходов бюджета на 2022 год в сравнении с 2021 годом уменьшится на 17 396,8 тыс. рублей или 0,6 %.

Увеличение доходов планируется по дотациям (+111 493,1 тыс. рублей), субвенциям (+67 642,9 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц (+9 889,2 тыс. рублей), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+6 040,0 тыс. рублей).

Существенное снижение доходов прогнозируется по субсидиям (-85 928,0 тыс. рублей), иным межбюджетным трансферты (-113 630,0 тыс. рублей), единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-4 270,0 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы (-2 120,4 тыс. рублей), платы за негативное воздействие на окружающую среду (-2 115,8 тыс. рублей), доходов от реализации имущества (-3 572,6 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков (-2 725,8 тыс. рублей).

Таким образом, доходы бюджета на 2022 год значительно уменьшатся за счет неналоговых доходов (на 5,4 %) и безвозмездных поступлений (на 1,0 %).

2. Общий объем доходов бюджета на 2023 год в сравнении с 2022 годом снизится на 65 025,2 тыс. рублей или на 2,2 % в основном за счет уменьшения поступлений субсидий (-108 544,8 тыс. рублей), дотаций (-23 542,9 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (-5 500,0 тыс. рублей).

Увеличение доходов планируется по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+33 800,0 тыс. рублей), субвенциям (+17 459,9 тыс. рублей), налогу на доходы физических лиц (+18 337,5 тыс. рублей).

Таким образом, доходы бюджета на 2023 год значительно уменьшатся за счет уменьшения безвозмездных поступлений (на 6,1 %).

Налоговые доходы в целом прогнозируются с увеличением на 7,4 %.

3. Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с 2023 годом вырастет на 54 575,3 тыс. рублей или 1,9 % в основном за счет увеличения поступлений налога на доходы физических лиц (+19 071,0 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (+3 993,6 тыс. рублей), субсидий (+3 105,4 тыс. рублей), субвенций (+34 606,9 тыс. рублей).

Основное снижение доходов прогнозируется по дотациям (-9 977,7 тыс. рублей).

Таким образом, рост доходов бюджета на 2024 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов (на 3,2 %), неналоговых доходов (на 0,9%) и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 1,5 %).

Структура доходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлена следующими данными:

Таблица 4, тыс. рублей

Источники доходов	2021 год (уточненный бюджет)	Доля (%)	2022 год (прогноз)	Доля (%)	2023 год (прогноз)	Доля (%)	2024 год (прогноз)	Доля (%)
Налоговые доходы	710 661,3	24,4	724 555,7	25,0	778 491,8	27,5	803 613,8	27,9
Неналоговые доходы	202 108,4	6,9	191 239,1	6,6	192 405,6	6,8	194 124,2	6,7
Безвозмездные поступления	1 997 922,1	68,6	1 977 500,2	68,3	1 857 372,5	65,7	1 885 107,1	65,4
Всего доходов	2 910 691,8	100,0	2 893 295,0	100,0	2 828 269,9	100,0	2 882 845,1	100,0

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2024 году доля налоговых доходов увеличится до 27,9 %, а доля неналоговых доходов и безвозмездных поступлений снизится до 6,7 % и 65,4 % соответственно.

Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2022 год – 724 555,7 тыс. рублей, на 2023 год – 778 491,8 тыс. рублей, на 2024 год – 803 613,8 тыс. рублей. Данные показатели свидетельствуют, что относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику. Анализ налоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заклучению.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Рост (снижение), %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Налоговые доходы	2,0	7,4	3,2
Налог на доходы физических лиц	2,2	4,0	4,0
Акцизы по подакцизным товарам	4,0	4,0	4,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10,1	51,2	4,0
Единый налог на вмененный доход	-96,0	-100,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-4,9	4,0	4,0
Налог на имущество физических лиц	4,0	4,0	4,0
Земельный налог	0,0	0,0	0,0
Государственная пошлина	12,1	4,0	4,0

Анализ данных Таблицы 5 показывает, что налоговые доходы в 2022 году увеличатся на 2,0 %, в 2023 – 2024 годах увеличатся на 7,4 % и 3,2 % соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета в 2022 году составляют налоги: на доходы физических лиц – 63,3 %, налоги на имущество – 24,5 %

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2022 – 2024 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 Российской Федерации на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной совместным приказом Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы России от 14.07.2021 № ЕД-7-1/662@ (далее – Методика ФНС).

В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет города по нормативам, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области».

НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, на 2022 – 2024 годы рассчитан исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме №5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» 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 на основании показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, равный 104,7 %;

- сумму налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством;

- коэффициент, характеризующий динамику налоговых вычетов в зависимости от изменения законодательства и других факторов, равный 94,6 %;

- коэффициент, характеризующий долю уплаченного налога в исчисленной сумме налога, равный 95,6 %;

- корректирующую сумму поступлений, учитывающую изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, скорректированы на индекс потребительских цен (далее – ИПЦ), разработанный Министерством экономического развития Мурманской области. Прогноз ИПЦ составил на 2022 – 2024 годы – 104,0 %.

При расчете налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, прогнозный объем был уменьшен на корректирующую сумму поступлений, учитывающую изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы, в размере 169 024,1 тыс. рублей. В связи с отсутствием пояснений об изменениях законодательства о налогах и сборах, а также других факторов, оценить правильность прогнозирования суммы поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, Контрольно-счетной палатой города Апатиты не представляется возможным.

Расчет НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и налога на доходы с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, произведен исходя из прогнозируемого фонда заработной платы, скорректированного на долю указанных налогов сложившуюся за предыдущий период.

При расчете в соответствии с Методикой ФНС общая сумма НДФЛ на 2022 год составила 458 436,4 тыс. рублей, на 2023 год – 476 773,9 тыс. рублей, на 2024 год – 495 844,9 тыс. рублей. Фактически проектом бюджета учтены ожидаемые поступления 2021 года с учетом ИПЦ 104,0 %.

Акцизы спрогнозированы на 2022 – 2024 годы на основе ожидаемых поступлений налога в 2021 году с учетом норматива и с применением индекса потребительских цен.

Согласно приложению 3 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Мурманской области акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается муниципальному образованию город Апатиты с подведомственной территорией в размере 0,3648 (на 2021 год – 0,3737).

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 7 076,7 тыс. рублей, в 2023 году – 7 359,8 тыс. рублей, в 2024 году – 7 654,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – налог УСН), определен исходя из налоговой базы предыдущего периода исходя из ее доли в ВВП, ИПЦ, расчетного уровня собираемости и ставки налога за вычетом суммы страховых взносов предыдущего периода.

При расчете в соответствии с Методикой ФНС общая сумма УСН на 2022 год составила 66 040,0 тыс. рублей, на 2023 год – 99 840,0 тыс. рублей, на 2024 год – 103 833,6 тыс. рублей. Фактически проектом бюджета учтены ожидаемые поступления 2021 года.

В связи с отменой Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) расчёт прогнозного объема поступлений ЕНВД не производится.

Таким образом, на 2022 год ожидаются поступления только в части погашения задолженности – 180,0 тыс. рублей, в 2023 – 0,0 тыс. рублей, в 2024 – 0,0 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), рассчитан исходя из налоговой базы прогнозируемого периода, исходя из ее доли в ВВП, расчетного уровня собираемости (0,95).

Прогнозный объем ПСН проиндексирован на ИПЦ в 2022 – 2024 годах на 104,0 % и составит в 2022 году – 4 472,0 тыс. рублей, в 2023 году – 4 650,9 тыс. рублей, в 2024 году – 4 836,9 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, расчетной средней ставки по кадастровой стоимости объекта налогообложения, расчетного уровня собираемости (0,9), коэффициента переходного периода.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 27 390,7 тыс. рублей, в 2023 году – 28 486,3 тыс. рублей, в 2024 году – 29 625,8 тыс. рублей.

Земельный налог с организаций определен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков организаций с учетом льгот, коэффициента экстраполяции (среднее арифметическое значения роста (снижения) налоговой базы в виде кадастровой стоимости к предыдущему периоду 1,03), расчетной средней ставки (0,012), расчетного уровня переходящих платежей (0,95), расчетного уровня собираемости (0,99 %) и корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы (-1 501,6 тыс. рублей).

Прогнозные поступления в 2022 – 2024 годах ежегодно составят 148 705,1 тыс. рублей.

Земельный налог с физических лиц на 2022 – 2024 годы определен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц, коэффициента экстраполяции (среднее арифметическое значения роста (снижения) налоговой базы в виде кадастровой стоимости к предыдущему периоду 0,9), расчетной средней ставки (0,005), расчетного уровня собираемости (0,77).

Прогнозные поступления в 2022 – 2024 годах ежегодно составят 1 737,6 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины на 2022 – 2024 годы, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета по закрепленным доходным источникам.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 10 517,2 тыс. рублей, в 2023

году – 10 938,2 тыс. рублей, в 2024 году – 11 375,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2022 год – 191 239,1 тыс. рублей, на 2023 год – 192 405,6 тыс. рублей, на 2024 год – 194 124,2 тыс. рублей. Анализ неналоговых доходов приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Рост (снижение), %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Неналоговые доходы	-5,4	0,6	0,9
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	-1,4	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-66,5	-37,2	2,9
Прочие доходы от использования имущества	1,9	3,9	3,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-20,9	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1,1	4,0	4,0
Доходы от компенсации затрат государства	15,0	4,0	4,0
Доходы от реализации имущества	-59,9	-0,8	3,3
Доходы от продажи земельных участков	-52,3	16,6	22,6
Штрафы	1,4	4,2	4,2

Из анализа данных Таблицы 6 следует, что в проекте бюджета на 2022 – 2024 годы запланировано снижение неналоговых доходов по отношению к предыдущему году на 5,4 %. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2022 году является снижение прогнозируемых доходов от реализации имущества и доходов от продажи земельных участков. В 2023 и 2024 запланировано незначительное увеличение на 0,6 % и 0,9 % соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

Относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируемый объем неналоговых доходов в 2022 году уменьшен по всем подгруппам неналоговых доходов за исключением платежей при использовании природными ресурсами.

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета в 2022 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, – 86,8 %. Относительно ожидаемой оценки исполнения 2021 года доля указанных неналоговых доходов снизилась на 1,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области от 14.10.2019 № 97 (далее – Методика доходов КУИ).

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, рассчитаны исходя кадастровой стоимости земельных участков, годовой ставки арендной платы, уровня собираемости доходов 2021 года (98,45 %).

Прогнозные поступления в 2022 – 2024 годах ежегодно составят 125 638,4 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов, рассчитаны исходя из кадастровой стоимости земельных участков, годовой ставки арендной платы, уровня собираемости доходов (69,76 %).

Прогнозные поступления в 2022 – 2024 годах ежегодно составят 451,9 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), рассчитаны исходя из начислений по действующим договорам по состоянию на 01.10.2021.

Согласно Пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 2), утвержденной постановлением Администрации города Апатиты от 12.11.2021 № 915, при прогнозе неналоговых доходов в бюджет города Апатиты учтено, что при прогнозировании показателя «доход от сдачи в аренду имущества» предполагается, что балансовая стоимость будет ежегодно повышаться, а также при расчете дохода учитываются суммы недополученных средств предыдущих лет и выпадающие доходы от продажи имущества.

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.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует при формировании проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов пересмотреть Методику 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, а также рассмотреть возможность применения кадастровой стоимости в расчетах арендной платы по договорам аренды муниципальной собственности.

Ранее Контрольно-счетная палата города Апатиты в своем заключении на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержденном Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 17.12.2020 (протокол № 33), акцентировала внимание на вышеуказанном факте.

Прогнозные поступления в 2022 – 2024 годах ежегодно составят 28 272,7 тыс. рублей.

При прогнозировании доходов от сдачи в аренду имущества учитывался уровень собираемости дохода, среднее значение которого за 2018-2020 годы составил 89,56 %.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами, на 2022 - 2024 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 2022 году составят – 445,7 тыс. рублей, в 2023 году –

279,7 тыс. рублей, в 2024 году – 287,7 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.

Расчет прогноза доходов от платы за найм (коммерческий и социальный) выполнен исходя из среднемесячного начисления платы по каждому виду дохода, количество месяцев, уровня собираемости поступлений (0,79 – по социальному найму, 0,89 – по коммерческому найму) и суммы неисполненных обязательств.

Сумма неисполненных обязательств в расчете доходов от платы за социальный найм учтены размере 1 927,3 тыс. рублей, за коммерческий найм – 372,0 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от использования опор наружного освещения и от установки и эксплуатации рекламных конструкций рассчитан в соответствии с заключенными договорами.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 11 102,5 тыс. рублей, в 2023 году – 11 540,1 тыс. рублей, в 2024 году – 11 995,1 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2022 - 2024 годы содержат итоговые значения, что не позволяет дать оценку достоверности прогнозируемых поступлений.

Прогнозные поступления в 2022 - 2024 годах ежегодно составят 8 021,8 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозированы двумя главными администраторами доходов бюджета – Администрацией города Апатиты и Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных округов спрогнозированы на основании Методики прогнозирования поступлений доходов, администрирование которых осуществляет Администрация города Апатиты, утвержденной распоряжением Администрации города Апатиты от 21.06.2017 № 282-р (с изменениями) (далее – Методика доходов Администрации), исходя из стоимости платных услуг в 2021 году с учетом ИПЦ 104,0%.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 232,0 тыс. рублей, в 2023 году – 241,2 тыс. рублей, в 2024 году – 250,9 тыс. рублей.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов, в соответствии с Методикой доходов Администрации спрогнозированы исходя из размера годовых начислений по договорам (контрактам) на возмещение расходов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг, услуг связи, а также тарифов, утвержденных на второе полугодие 2021 года.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 763,8 тыс. рублей, в 2023 году – 793,7 тыс. рублей, в 2024 году – 824,8 тыс. рублей.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов спрогнозированы на основании Методики доходов КУИ исходя из нормативных правовых актов, регламентирующих порядок компенсации затрат.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 8 747,2 тыс. рублей, в 2023 году – 9 097,1 тыс. рублей, в 2024 году – 9 461,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

рассчитываются в соответствии с Методикой доходов КУИ.

Доходы 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 части реализации основных средств по указанному имуществу (далее – доходы от реализации имущества) на 2022-2024 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» (с изменениями), а также имеющихся данных средней стоимости выкупаемого имущества за 3 года, предшествующих текущему финансовому году.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 2 389,9 тыс. рублей, в 2023 году – 2 369,8 тыс. рублей, в 2024 году – 2 447,3 тыс. рублей.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2022 - 2024 годы утвержден решением Совета депутатов города Апатиты от 30.11.2021 № 381. Доходы от реализации имущества в 2022 – 2024 годах в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не учтены при прогнозировании указанного вида дохода на 2022-2024 годы.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, согласно Методике доходов КУИ спрогнозированы исходя из средней стоимости фактически поступивших доходов от продажи земельных участков за 2019 – 2021 годы с учетом ИПЦ на соответствующий год.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 2 489,8 тыс. рублей, в 2023 году – 2 903,7 тыс. рублей, в 2024 году – 3 561,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2022 – 2024 годы исходя из динамики поступлений с применением индекса потребительских цен и прогнозных данных главных администраторов данного вида доходов.

Прогнозные поступления в 2022 году составят – 2 683,6 тыс. рублей, в 2023 году – 2 795,5 тыс. рублей, в 2024 году – 2 911,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2022 год – 1 977 500,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1 857 372,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 885 107,1 тыс. рублей. Анализ безвозмездных поступлений приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 – 2024 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 7

Показатели	Рост (снижение), %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1,0	-6,1	1,5
Дотации	49,5	-7,0	-3,2
Субсидии	-20,4	-32,4	1,4

Показатели	Рост (снижение), %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	-1,0	-6,1	1,5
Субвенции	5,7	1,4	2,7
Иные межбюджетные трансферты	-67,3	-10,0	0,0

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что объем средств межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области увеличивается 2024 году на 1,5 %, уменьшается в 2022 и 2023 годах на 1,0 % и 6,1 % соответственно.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 утвержденный на 2021 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 1 736 591,1 тыс. рублей, уточненный объем на момент проведения экспертизы составляет 2 091 469,9 тыс. рублей, что на 354 878,8 тыс. рублей или 20,4 % больше первоначально утвержденного объема.

3. Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования город Апатиты на 2022-2024 годы

Расходная часть проекта городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлена следующими показателями:

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения			Структура, %			
		2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Расходы всего, в том числе	3 153 948,1	3 063 970,2	2 877 875,6	2 976 555,7	100,0	100,0	100,0	100,0
программные мероприятия	3 129 401,8	3 025 568,1	2 813 399,5	13 728,8	99,2	98,7	97,8	0,5
непрограммные мероприятия	24 546,3	38 402,1	64 476,1	2 962 826,9	0,8	1,3	2,2	99,5

По сравнению с 2021 годом расходы городского бюджета на 2022 год запланированы в меньшем объеме на 2,9 %. Динамика планируемых расходов на 2023-2024 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2023 год к 2022 году – снижение на 6,1 %, 2024 год к 2023 году – увеличение на 3,4 %.

При формировании проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Апатиты на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (Приложение № 1 к приказу Управления финансов Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76 (с изменениями)), Методикой планирования бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 08.10.2018 № 76 (с изменениями)) (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований) учтено:

1. За базовый объем расходов для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований на 2022 – 2023 годы принимаются бюджетные ассигнования на уровне,

не превышающем общий объем планируемых бюджетных ассигнований, утвержденных решением 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, от 01.07.2021 № 316).

2. «Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2022-2024 годов сформированы с учетом:

- необходимости безусловного включения в проект городского бюджета объемов бюджетных ассигнований, направленных на реализацию национальных проектов (программ), приоритетных региональных проектов;

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

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг (за исключением выплат населению) с 01.01.2022 на 3,9 %, с 01.01.2023 на 3,9 %, с 01.01.2024 на 3,9 %;

- сохранения в 2022-2024 годах установленных Указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда работников в сфере образования, культуры с учетом допустимого отклонения уровня средней заработной платы соответствующей категории работников бюджетной сферы от целевого ориентира по итогам года не более 5,0 %;

- увеличение бюджетных ассигнований на индексацию расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, которые не попадают под действие Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, с 01.10.2022 на 4,0 %, с 01.10.2023 на 4,0 %, с 01.10.2024 на 4,0 %;

- увеличения бюджетных ассигнований на индексацию расходов на обеспечение бесплатным питанием в учреждениях образования (в том числе в сфере культуры) с 01.01.2022 на 4,0 %, с 01.01.2023 на 4,0 %, с 01.01.2024 на 4,0 %;

- изменения предельной базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с учетом положений статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации в 2022 – 2024 годах: ФСС – 966 000 рублей, ПФР – 1 465 000 рублей.

Формирование объемов и структуры расходов городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будет проводиться с учетом следующих факторов:

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

2. 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.

3. 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 2022-2024 годы.

4. 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.

5. Формирование бюджетных ассигнований на предоставление субсидий

юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ осуществляется на уровне объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год решением Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом корректировок.

Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» внесены изменения в Федеральный закон от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», устанавливающие минимальный размер оплаты труда с 1 января 2022 года в сумме 13 890 рублей в месяц.

Учитывая, что проект бюджета сформирован и внесен в Совет депутатов города Апатиты 15.11.2021, дополнительное финансирование расходов на повышение на федеральном уровне минимального размера оплаты труда до 13 890 рублей проектом бюджета не предусмотрено.

Законом Мурманской области от 30.11.2021 № 2695-01-ЗМО внесены изменения в Закон Мурманской области от 18.11.2002 № 368-01-ЗМО «О транспортном налоге» (с последующими изменениями), увеличивающие налоговые ставки по данному налогу с 1 января 2022 года.

Ввиду того, что проект бюджета сформирован и внесен в Совет депутатов города Апатиты 15.11.2021, расходы на повышение транспортного налога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в проекте бюджета не предусмотрены.

Информация о направлениях расходования запланированных средств бюджета по главным распорядителям средств городского бюджета представлена в пояснительной записке к проекту решения и в настоящем Заключении не приводится.

Анализ расходной части проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2022 год в размере 3 063 970,2 тыс. рублей, на 2023 год – 2 877 875,6 тыс. рублей, на 2024 год – 2 976 555,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения			Отклонение (%)		
			2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	196 358,0	222 311,6	211 090,8	220 133,1	13,2	-5,0	4,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	6 458,5	6 157,7	6 366,8	6 593,5	-4,7	3,4	3,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	27 911,0	28 212,4	29 574,2	30 252,8	1,1	4,8	2,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	223 225,9	190 896,2	135 557,4	133 375,7	-14,5	-29,0	-1,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	377 432,7	138 432,1	124 179,4	121 650,3	-63,3	-10,3	-2,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	11 561,7	6 785,3	15 747,7	14 657,7	-41,3	132,1	-6,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 769 332,4	1 848 101,9	1 857 500,6	1 906 961,3	4,5	0,5	2,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	213 526,4	200 376,8	121 977,3	128 504,2	-6,2	-39,1	5,4
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	1 613,8	1 599,0	1 099,0	1 099,0	-0,9	-31,3	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	132 821,5	150 098,8	147 112,4	151 403,2	13,0	-2,0	2,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	186 623,2	258 682,0	176 435,1	179 436,4	38,6	-31,8	1,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	7 082,9	12 316,4	17 890,0	12 750,0	73,9	45,3	-28,7

Наименование показателя	Код раздела	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения			Отклонение (%)		
			2022	2023	2024	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Условно утвержденные расходы	-	-	-	33 345,0	69 738,4	х	х	х
ИТОГО		3 153 948,1	3 063 970,2	2 877 875,6	2 976 555,7	-2,9	-6,1	3,4

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное увеличение расходов на 2022 год относительно утвержденного объема расходов на 2021 год по разделу «Физическая культура и спорт» (+38,6%) в связи с планируемыми расходами на Строительство Крытого футбольного манежа с полем 60 x 40 м.

Значительное уменьшение расходов на 2022 год относительно утвержденного объема расходов на 2021 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-63,3%) связано с тем, что в 2021 году были предусмотрены расходы на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

Структура расходов проекта городского бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице 10. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

Таблица 10, %

Наименование показателя	Код раздела	Структура			
		2021	2022	2023	2024
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	6,2	7,3	7,3	7,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,2	0,2	0,2	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	0,9	0,9	1,0	1,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	7,1	6,2	4,7	4,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	12,0	4,5	4,3	4,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,4	0,2	0,5	0,5
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	56,1	60,3	64,5	64,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	6,8	6,5	4,2	4,3
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0900	0,1	0,1	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4,2	4,9	5,1	5,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	5,9	8,4	6,1	6,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,2	0,4	0,6	0,4
Условно утвержденные расходы	-	0,0	0,0	1,2	2,3
ИТОГО		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 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения			Структура			
			2022	2023	2024	2021	2022	2023	2024
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	309 718,0	337 245,3	335 005,8	348 764,3	9,8	11,0	11,6	11,7

Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	10 169,8	31 181,3	28 954,9	23 814,9	0,3	1,0	1,0	0,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	184 524,0	173 371,2	176 435,1	179 436,4	5,9	5,7	6,1	6,0
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	10 703,8	9 134,5	9 477,9	9 923,4	0,3	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 191,0	5 402,7	5 588,4	5 812,8	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 681 678,9	1 765 157,9	1 771 253,1	1 817 179,3	53,3	57,6	61,5	61,0
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	322 870,2	304 443,0	229 347,0	239 408,5	10,2	9,9	8,0	8,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	629 092,4	438 034,4	288 468,5	282 477,8	19,9	14,3	10,0	9,5
Условно утвержденные расходы	-	0,0	0,0	33 345,0	69 738,4	0,0	0,0	1,2	2,3
ИТОГО		3 153 948,1	3 063 970,2	2 877 875,6	2 976 555,7	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, 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, тыс. руб.			Отклонение, %		
		2022/2021	2023/2022	2024/2023	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	27 527,3	-2 239,5	13 758,5	8,9	-0,7	4,1
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	21 011,5	-2 226,4	-5 140,0	206,6	-7,1	-17,8
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-11 152,8	3 063,9	3 001,3	-6,0	1,8	1,7
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-1 569,2	343,4	445,5	-14,7	3,8	4,7
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	211,6	185,7	224,5	4,1	3,4	4,0

Наименование показателя	Код раздела	Отклонение, тыс. руб.			Отклонение, %		
		2022/2021	2023/2022	2024/2023	2022/2021	2023/2022	2024/2023
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	83 479,0	6 095,2	45 926,1	5,0	0,3	2,6
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	-18 427,3	-75 096,0	10 061,5	-5,7	-24,7	4,4
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-191 058,0	-149 565,9	-5 990,7	-30,4	-34,1	-2,1
Условно утвержденные расходы	-	-	33 345,0	36 393,4	-	-	109,1
ИТОГО		-89 977,9	-186 094,6	98 680,1	-2,9	-6,1	3,4

Существенные колебания наблюдаются в 2022 году по отношению к 2021 году по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (+206,6%);

- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (-30,4%).

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, %		
		2022 год	2023 год	2024 год	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	243 318,1	251 873,4	263 449,2	7,9	8,9	9,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	331 176,7	262 328,5	255 870,1	10,8	9,2	8,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	121 120,7	123 326,3	127 854,1	4,0	4,3	4,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	96 187,1	7 250,9	6 344,5	3,1	0,3	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 222 865,0	2 156 928,2	2 215 917,1	72,5	75,8	76,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	12 316,4	17 890,0	12 750,0	0,4	0,6	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	36 986,2	24 933,3	24 632,2	1,2	0,9	0,8

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 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
		2022	2023	2024
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма	2 150,9	10 876,3	7 250,9	6 344,5

Наименование	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
		2022	2023	2024
специализированных жилых помещений				
Реализация мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Российской Федерации (средства городского бюджета за рамками соглашений, заключенных с Министерством строительства МО)	1 908,7	0,0	0,0	0,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	0,0	85 310,8	0,0	0,0
ИТОГО	4 059,6	96 187,1	7 250,9	6 344,5

В 2022 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2021 год наблюдается увеличение объемов бюджетных инвестиций на 92 127,5 тыс. рублей.

Данное увеличение связано с планированием расходов на мероприятие «Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м».

Муниципальные программы

В 2022 – 2024 годах планируется реализация 18 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 6 к проекту бюджета в 2022 году предусмотрен в размере 3 025 568,1 тыс. рублей или 98,7 %, на 2023 год – 2 813 399,5 тыс. рублей или 97,8 %, на 2024 год – 13 728,8 тыс. рублей.

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

- «Развитие образования» – 58,3 % в 2022 году, 62,9 % в 2023 году;
- «Муниципальное управление» – 9,2 % в 2022 году, 9,9 % в 2023 году.

- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 10,0 % в 2022 году, 8,1 % в 2023 году.

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

Таблица 15

№ п/п	Наименование муниципальных программ	2022 год		2023 год		2024 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	Муниципальная программа «Развитие образования»	1 764 867,0	58,3	1 770 962,2	62,9	0,00	0,0
2	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций»	21 789,3	0,7	15 157,8	0,5	0,00	0,0
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	258 391,0	8,5	176 144,1	6,3	0,00	0,0
4	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города»	302 607,2	10,0	227 511,2	8,1	0,00	0,0
5	Муниципальная программа «Обеспечение комфортной среды проживания населения города»	45 278,5	1,5	45 142,0	1,6	0,00	0,0
6	Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города»	5 324,7	0,2	5 324,7	0,2	0,00	0,0
7	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты»	27 265,2	0,9	27 970,2	1,0	0,00	0,0
8	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды»	9 912,1	0,3	16 874,4	0,6	0,00	0,0
9	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	200 270,8	6,6	131 391,6	4,7	0,00	0,0
10	Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие	96,0	0,0	96,0	0,0	0,00	0,0

№ п/п	Наименование муниципальных программ	2022 год		2023 год		2024 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
	энергетики»						
11	Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала»	399,3	0,0	400,9	0,0	0,00	0,0
12	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	12 616,9	0,4	18 190,5	0,6	0,00	0,0
13	Муниципальная программа «Муниципальное управление»	278 804,4	9,2	278 950,4	9,9	0,00	0,0
14	Муниципальная программа «Информационное общество»	16 946,8	0,6	16 860,8	0,6	0,00	0,0
15	Муниципальная программа «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства»	10,1	0,0	10,1	0,0	0,00	0,0
16	Муниципальная программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов»	13 728,8	0,5	13 728,8	0,5	13 728,8	100,0
17	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области»	67 201,6	2,2	68 625,3	2,4	0,00	0,0
18	Муниципальная программа «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты»	58,3	0,0	58,3	0,0	0,00	0,0
	ИТОГО	3 025 568,1	100,0	2 813 399,5	100,0	13 728,8	100,0

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 – 2024 годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует объемам расходов в проектах паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 337 245,3 тыс. рублей, на 2023 год – 335 005,8 тыс. рублей, на 2024 год – 348 764,3 тыс. рублей.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001		309 718,0	337 245,3	335 005,8	348 764,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	177 515,0	188 545,0	184 595,2	192 967,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА		0200	6 458,5	6 157,7	6 366,8	6 593,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	27 911,0	28 212,4	29 574,2	30 252,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	1 045,6	430,0	431,6	433,5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ		0500	1 228,1	149,9	155,5	161,3

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
ХОЗЯЙСТВО						
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ		0900	1 613,8	1 599,0	1 099,0	1 099,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	93 946,0	112 151,2	112 783,4	117 256,5

В соответствии с проектом решения бюджетные ассигнования по Администрации города Апатиты сформированы на основе 10 (десяти) муниципальных программ и расходам.

По Администрации города Апатиты бюджетные ассигнования сформированы на основе 10 (десяти) муниципальных программ и по не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности – непрограммная часть бюджета города (непрограммные мероприятия).

Расходы бюджета на реализацию 10 (десяти) муниципальных программ согласно представленному проекту решения планируются в следующих объемах:

- на 2022 год – 332 245,3 тыс. рублей или 98,5 % от общего объема расходов, предусмотренного Администрации города Апатиты;
- на 2023 год – 330 005,8 тыс. рублей или 98,5 % от общего объема расходов;
- на 2024 год – 343 764,3 тыс. рублей или 98,6 % от общего объема расходов.

В рамках непрограммных мероприятий предусмотрены расходы на 2022-2024 годы в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно (средства Резервного фонда Администрации города Апатиты).

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов, предусмотренных Администрации города Апатиты на 2022 год, на реализацию муниципальных программ составляет муниципальная программа «Муниципальное управление» – 83,9 %.

Бюджетные ассигнования по данному главному распорядителю средств городского бюджета кроме расходов, связанных с обеспечением деятельности Администрации города Апатиты, включают расходы по содержанию следующих казенных учреждений:

Таблица 17, тыс. рублей

№ п/п	Наименование учреждения	Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения, тыс. рублей		
		2022 год	2023 год	2024 год
1	МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты»	47 384,2	40 789,7	41 988,3
2	МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты»	23 316,3	24 132,6	24 857,8
3	МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Апатиты»	15 377,4	16 426,8	17 016,3
4	МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты»	13 828,5	14 354,8	14 916,8
5	МКУ «Муниципальный архив города Апатиты»	3 868,2	4 013,1	4 175,2
	ИТОГО	103 774,6	99 717,0	102 954,4

Кроме того, в рамках деятельности МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Апатиты» запланирован ряд расходов, не предусмотренных в 2021 году:

- расходы на обеспечение соответствия деятельности МКУ «МФЦ г. Апатиты» требованиям действующего законодательства РФ, в том числе в сфере информационных систем, на 2022 год в сумме 276,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 72,0 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на обеспечение соответствия деятельности МКУ «МФЦ г. Апатиты» требованиям действующего законодательства РФ в сфере защиты информации на 2022 год в сумме 295,7 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение функционирования программно-технического комплекса «Криптокабина» на 2022-2024 годы в сумме 292,8 тыс. рублей ежегодно;

- расходы на создание и сопровождение на базе МКУ «МФЦ г. Апатиты» Центра цифровых компетенций» на 2022 год в сумме 230,7 тыс. рублей.

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

1. Планирование расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты осуществляется 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 № 20 от 06.10.2020 № 187) (далее – Положение об оплате труда муниципальных служащих).

Расходы на оплату труда работников Администрации города Апатиты запланированы в соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих с учетом индексации расходов на оплату труда с 1 октября 2022 года на 4%, индексации расходов на оплату труда с 1 октября 2023 года на 4%, с 1 октября 2024 года на 4%, а также с учетом изменения предельной величины для начисления страховых взносов:

- на оплату труда Главы Администрации города Апатиты расходы запланированы:

на 2022 год – в сумме 2 551,0 тыс. рублей;

на 2023 год – в сумме 2 644,9 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 2 670,0 тыс. рублей;

- на оплату труда работников Администрации города Апатиты расходы запланированы:

на 2022 год – в сумме 91 062,1 тыс. рублей;

на 2023 год – в сумме 94 682,8 тыс. рублей;

на 2024 год – в сумме 98 618,7 тыс. рублей.

Однако, в нарушение пункта 2.2 раздела II Положения об оплате труда муниципальных служащих, Приложения № 1 «Размеры должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» к Положению об оплате труда муниципальных служащих расчет денежного содержания произведен исходя из должностного оклада муниципального служащего в размере 6 321,0 руб., что превышает установленный данным нормативным правовым актом должностной оклад, равный 6 231,0 руб., по следующим должностям муниципальной службы:

- начальник управления Администрации города Апатиты (с правом юридического лица) – 2 штатные единицы;

- начальник отдела Администрации города Апатиты (с правом юридического лица) – 1 штатная единица.

Таким образом, объем неправомерно запланированных расходов на оплату труда

работников Администрации города Апатиты и подлежащих исключению из бюджета по годам составит:

- на 2022 год – 57,9 тыс. рублей;
- на 2023 год – 60,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 62,6 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленном проекте городского бюджета не учтены изменения (распоряжения Администрации города Апатиты от 17.11.2021 № 206-р, от 22.11.2021 № 274-р, от 30.11.2021 № 219-р), внесенные в штатное расписание Администрации города Апатиты, утвержденное распоряжением Администрации города Апатиты от 24.12.2020 № 274-р, которые требуют дополнительного финансирования расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты, что в свою очередь приведет к дополнительной потребности средств городского бюджета.

2. В МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Апатиты» с 01.01.2022 предусмотрено увеличение штатной численности на 1 единицу – инспектор 2 категории. Расходы на фонд оплаты труда по вводимой единице предусмотрены в проекте городского бюджета.

Введение дополнительной штатной единицы обусловлено необходимостью организации на базе МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Апатиты» Центра цифровых компетенций «МФЦифра» (клиентское сопровождение заявителей при получении услуг в электронном виде).

В соответствии с Соглашением от 28.01.2021 № 1-в, предусматривающим меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования город Апатиты Мурманской области, заключенном между Министерством финансов Мурманской области и муниципальным образованием город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Министерство финансов Мурманской области согласовало увеличение данной штатной численности (письмо от 01.12.2021 № 02-06/3470-МС).

3. В представленных к проекту бюджета документах по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Апатиты (для МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты») отсутствует расчет (обоснование) потребности в расходах на техническое обслуживание служебных автомобилей в размере 100,0 тыс. рублей.

4. В материалах к проекту бюджета представлены обоснования плановых сметных показателей МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 и сведения о ГРБС Комитет по управлению имуществом Администрации г. Апатиты.

Расчет норматива расходов на оплату труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» (далее также – Учреждение) произведен на основании Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 (с изменениями, внесенными постановлениями Администрации города Апатиты от 09.02.2018 № 185 и от 10.07.2020 № 518) (далее – постановление от 07.07.2015 № 791).

Предельная численность Учреждения установлена постановлением Администрации города Апатиты от 25.09.2020 № 688 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» и составляет 19 единиц.

В расчетах норматива расходов на оплату труда работников Учреждения

применен коэффициент дифференциации расходов на оплату труда (k_d), который равен 1. Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на то, что постановлением от 07.07.2015 № 791 размер коэффициента дифференциации расходов на оплату труда (k_d) указанным постановлением для муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» не установлен.

Таким образом, в нарушение пункта 1.1 Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 (с изменениями), при расчете фонда оплаты труда применен не установленный размер коэффициента дифференциации расходов на оплату труда (k_d).

При этом необходимо отметить, что решением Совета депутатов города Апатиты от 30.10.2012 № 625 (в ред. решений от 29.01.2013 № 713, от 27.09.2013 № 797, от 26.11.2013 № 845, от 28.01.2014 № 891, от 24.06.2014 № 953, от 29.09.2015 № 179, от 27.12.2016 № 426, от 28.11.2017 № 559) утверждены Нормативы предельной численности и расходов на оплату труда работников централизованных бухгалтерий города Апатиты. Данные Нормативы предназначены для определения и обоснования штатной численности работников централизованных бухгалтерий города Апатиты в целях расчёта расходов на оплату их труда за счёт средств городского бюджета.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует упорядочить нормативную правовую базу, устанавливающую регламент определения предельной численности и расходов на оплату труда работников централизованных бухгалтерий, являющихся муниципальными казенными учреждениями.

Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Управлению финансов города Апатиты, составил 31 181,3 тыс. рублей, на 2023 год – 28 954,9 тыс. рублей, на 2024 год – 23 814,9 тыс. рублей.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002		10 169,8	31 181,3	28 954,9	23 814,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	1 490,5	18 864,9	11 064,9	11 064,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	449,1	0,0	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	1 147,3	0,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА		1300	7 082,9	12 316,4	17 890,0	12 750,0

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

Проектом решения на 2022 – 2024 годы запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в сумме 2 198,9 тыс. рублей ежегодно.

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 содержат признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 173 371,2 тыс. рублей, на 2023 год – 176 435,1 тыс. рублей, на 2024 год – 179 436,4 тыс. рублей.

Таблица 19, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003		184 524,0	173 371,2	176 435,1	179 436,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	184 524,0	173 371,2	176 435,1	179 436,4

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

При формировании фондов оплаты труда подведомственных учреждений учтены следующие должности в МАУ ФСК «Атлет» начальник отдела с окладом 8 099 рублей, в МАУ СШ «Олимп» ведущий инженер с окладом 8 800 рублей, в МАУ СШ «Юность» начальник отдела спортивно-массовых мероприятий с окладом 7 417 рублей.

Размеры окладов по данным должностям действующими Положениями об оплате труда МАУ ФСК «Атлет», МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность» не предусмотрены.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует привести нормативную базу, регламентирующую установление окладов в учреждениях, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, в соответствии с действующим законодательством.

В отдельных сметах официальных физкультурных и спортивных мероприятий муниципального образования город Апатиты на 2022 год при расчете используются нормы расходов, превышающие нормы расходов, установленные в соответствии с Порядком финансирования за счет средств городского бюджета физкультурных и спортивных мероприятий, а также мероприятий по повышению квалификации и стимулированию деятельности специалистов сферы физической культуры и спорта, утвержденный постановлением Администрации города Апатиты от 21.07.2021 № 594 (далее – Порядком финансирования за счет средств городского бюджета физкультурных и спортивных мероприятий). В представленных сметах отсутствует разграничение расходов на внебюджетные и бюджетные средства.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует при планировании средств на реализацию официальных физкультурных и спортивных мероприятий за счет городского бюджета руководствоваться Порядком финансирования за счет средств городского бюджета физкультурных и спортивных мероприятий.

Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 9 134,5 тыс. рублей, на 2023 год – 9 477,9 тыс. рублей, на 2024 год – 9 923,4 тыс. рублей.

Таблица 20, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004		10 703,8	9 134,5	9 477,9	9 923,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	10 703,8	9 134,5	9 477,9	9 923,4

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 5 402,7 тыс. рублей, на 2023 год – 5 588,4 тыс. рублей, на 2024 год – 5 812,8 тыс. рублей.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005		5 191,0	5 402,7	5 588,4	5 812,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	5 191,0	5 402,7	5 588,4	5 812,8

Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 1 765 157,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 771 253,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 817 179,3 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006		1 681 678,9	1 765 157,9	1 771 253,1	1 817 179,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	13,4	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	1 659 988,6	1 744 035,7	1 750 130,9	1 796 057,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	21 676,9	21 122,2	21 122,2	21 122,2

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

В расчет фонда оплаты труда МБУДО ДДТ на 2022-2024 годы включены выплаты по больничным листам за счет работодателя в сумме 190 687,62 рублей (190,7 тыс. рублей). Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями дополнительного образования детей, подведомственными Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденным приказом Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области от 07.05.2018 № 80-2/о, планирование данных расходов сверх фонда оплаты труда педагогических работников не предусмотрено.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует при формировании

ФОТ МБУДО ДДТ рассмотреть вопрос об исключении выплат по больничному листу за счет работодателя в общей сумме 190,7 тыс. рублей.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 304 443,0 тыс. рублей, на 2023 год – 229 347,0 тыс. рублей, на 2024 год – 239 408,5 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007		322 870,2	304 443,0	229 347,0	239 408,5
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	109 343,8	104 066,2	107 369,7	110 904,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	213 526,4	200 376,8	121 977,3	128 504,2

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 438 034,4 тыс. рублей, на 2023 год – 288 468,5 тыс. рублей, на 2024 год – 282 477,8 тыс. рублей.

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
				2022	2023	2024
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901		629 092,4	438 034,4	288 468,5	282 477,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	1 444,3	364,5	364,5	364,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	221 731,3	190 466,1	135 125,8	132 942,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	376 204,6	138 282,2	124 023,9	121 489,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	11 561,7	6 785,3	15 747,7	14 657,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	16 051,3	16 825,4	13 206,7	13 024,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	2 099,2	85 310,8	0,0	0,0

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

Проектом решения на 2022 год предусмотрено мероприятие «Возмещение АО «Мурманскавтотранс» недополученных доходов в связи с изменением тарифов в соответствии с мировым соглашением от 21.01.2021 по решению Арбитражного суда Мурманской области» в сумме 3 951,8 тыс. рублей.

Решением 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, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379)» Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области были увеличены бюджетные ассигнования на вышеуказанное мероприятие.

Проектом решения на 2022 год запланированы бюджетные ассигнования на средства собственников помещений (население) в многоквартирных домах в виде обязательных ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в сумме 6 611,6 тыс. рублей из расчёта площади помещений в многоквартирных домах, находящихся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.07.2021 в размере 127 337,21 м² (из них: жилые помещения – **107 283,28** м², нежилые помещения – 20 053,93 м²) предоставленного к заявке на получение субсидии согласно правилам предоставления и распределения субсидии, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 13.11.2020 №795-ПП «О государственной программе Мурманской области «Комфортное жилье и городская среда».

В свою очередь, проектом решения на 2022 год запланированы бюджетные ассигнования на средства собственников помещений в многоквартирных домах в виде обязательных ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за нежилые помещения в сумме 2 142,2 тыс. рублей из расчёта площади помещений в многоквартирных домах, находящихся в собственности муниципального образования, по состоянию на 01.09.2021 в размере 124 638,92 м² (из них: жилые помещения – **104 803,99** м², нежилые помещения – 19 834,93 м²).

В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по мероприятиям на общую сумму 85 310,8 тыс. рублей по мероприятию «Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м».

4. Резервный фонд

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

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2022, 2023 и 2024 годы, утверждены в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

5. Дорожный фонд города Апатиты

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты (далее – Дорожный фонд) определены согласно пункту 22 проекта решения 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 размере не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2022 год в общей сумме 75 490,4 тыс. рублей, что на 24 762,6 тыс. рублей или на 24,7 % меньше установленного на 2021 год объема.

Также проектом решения предусмотрен планируемый остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 1 января 2022 года в размере 25 117,0 тыс. рублей.

Объем Дорожного фонда в разрезе источников его формирования на 2022-2024 годы представлен в Таблице 25.

Таблица 25, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Утверждено на 2021 год	Проект решения		
		2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 804,6	7 076,7	7 359,8	7 654,2
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления муниципального округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты муниципальных округов	73,6	67,2	67,2	67,2
10% Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	12 328,3	12 563,8	12 563,8	12 563,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципальных округов	1 034,8	451,9	451,9	451,9
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета (на выполнение работ по ямочному ремонту)	0,0	0,0	0,0	0,0
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	80 011,8	54 830,8	33 151,0	33 151,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	0,0	500,0	0,0	0,0
ИТОГО	100 253,0	75 490,4	53 593,7	53 888,1
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>x</i>	<i>75,3</i>	<i>71,0</i>	<i>100,5</i>

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты отражено в Таблице 26.

Таблица 26, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
		2022	2023	2024
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	1 971,2	14 564,8	14 452,0	14 740,5
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП)	21 696,9	23 531,8	0,0	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	4 333,3	1 979,5	1 979,5	1 979,5
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	868,0	476,5	408,9	414,7
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	9 524,9	1 838,2	1 857,6	1 857,6

Наименование	Утверждено на 2021 год (решение от 28.09.2021 № 335)	Проект решения		
		2022	2023	2024
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	0,0	0,0	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)	3 239,8	2 885,8	1 744,8	1 744,8
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	54 830,8	33 151,0	33 151,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	19 444,0	0,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на эксплуатацию и техническое обслуживание работающих в автоматическом режиме специальных технических средств фиксации административных правонарушений в области дорожного движения за счет средств дорожного фонда)	0,0	500,0	0,0	0,0
ИТОГО	121 681,4	100 607,4	53 593,7	53 888,1

6. Дефицит городского бюджета и источники финансирования дефицита.

Муниципальный долг города Апатиты

Размер дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2022 год спрогнозирован в сумме 170 675,1 тыс. рублей или 18,6 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2023 – 2024 годы дефицит планируется в размере 49 605,7 тыс. рублей и 93 710,6 тыс. рублей соответственно, что составляет 5,1 % и 9,4 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, сохранится в 2022 году.

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

Структура источников финансирования дефицита городского бюджета приведена в Таблице 27.

Таблица 27

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
ИТОГО	170 675,1	100,0	49 605,7	100,0	93 710,6	100,0
<i>в том числе:</i>						
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	37 675,1	22,1	324,9	0,7	-50 000,0	-53,4
получение кредитов	199 675,1	117,0	200 000,0	403,2	150 000,0	160,1
погашение кредитов	-162 000,0	-94,9	-199 675,1	-402,5	-200 000,0	-213,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	133 000,0	77,9	49 280,9	99,3	143 710,5	153,4

В 2022 году планируется погашение кредитов от кредитных организаций полученных в 2021 году в размере 162 000,00 тыс. рублей, а также получение кредита в размере 199 675,1 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2022 году запланированы в объеме 133 000,0 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов изменение остатков скорректированы с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты по состоянию на 1 января 2023 года установлен в сумме 199 675,1 тыс. рублей, на 1 января 2024 года установлен в сумме 200 000,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 150 000,0 рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2022 год в сумме 12 316,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17 890,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 12 750,0 тыс. рублей предусмотрен пунктом 19 проекта решения о бюджете и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо отметить, что проектом решения о бюджете не планируется предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов.

7. Выводы

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты в соответствии с установленным сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

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

3. Текстовая часть проекта решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе.

4. Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о городском бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных

трансфертов, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

5. Общий объем доходов городского бюджета на 2022 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 2 893 295,0 тыс. рублей, что на 7,9 % ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год (3 140 321,4 тыс. рублей). В плановом периоде доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы со снижением в 2023 году на 2,2 % (2 828 269,9 тыс. рублей), с ростом в 2024 году на 1,9 % (2 882 845,1 тыс. рублей).

6. Величины средней балансовой стоимости 1 кв.м муниципального нежилого фонда города Апатиты для расчета арендной платы за его использование, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 26.08.2014 № 987, не корректировались с 1 января 2015 года.

7. Доходы от реализации имущества, отраженные в Прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2022-2024 годы, утвержденном решением Совета депутатов города Апатиты от 30.11.2021 № 381, не учтены при прогнозировании указанного вида дохода на 2022-2024 годы.

8. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения, в 2022 году составляет 3 063 970,1 тыс. рублей, что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2021 год на 5,2 %, на 2023 год – 2 877 875,6 тыс. рублей, на 2024 год – 2 976 555,7 тыс. рублей.

9. Общий объем расходов на реализацию 18 муниципальных программ в 2022 – 2024 годах, предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует объемам расходов в проектах паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

10. В ходе проведенного анализа установлено, что в нарушение пункта 2.2 раздела II Положения об оплате труда муниципальных служащих, Приложения № 1 «Размеры должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» к Положению об оплате труда муниципальных служащих расчет денежного содержания произведен исходя из должностного оклада муниципального служащего в размере 6 321,0 руб., что превышает установленный данным нормативным правовым актом должностной оклад, равный 6 231,0 руб., по трем штатным единицам.

Таким образом, объем неправомерно запланированных расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты и подлежащих исключению из бюджета по годам составит:

- на 2022 год – 57,9 тыс. рублей;
- на 2023 год – 60,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 62,6 тыс. рублей.

11. В представленном проекте городского бюджета не учтены изменения, внесенные в штатное расписание Администрации города Апатиты, утвержденное распоряжением Администрации города Апатиты от 24.12.2020 № 274-р, которые требуют дополнительного финансирования расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты, что в свою очередь приведет к дополнительной потребности средств городского бюджета.

12. В представленных к проекту бюджета документах по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Апатиты (для МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты») отсутствует расчет (обоснование) потребности в расходах на техническое обслуживание служебных автомобилей в размере 100,0 тыс. рублей.

13. В нарушение пункта 1.1 Норматива расходов на оплату труда работников казенных учреждений города Апатиты, утвержденного постановлением

Администрации города Апатиты от 07.07.2015 № 791 (с изменениями), при расчете фонда оплаты труда МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации города Апатиты» применен не установленный размер коэффициента дифференциации расходов на оплату труда (к_д).

14. В расчет фонда оплаты труда МБУДО ДДТ на 2022-2024 годы включены выплаты по больничным листам за счет работодателя в сумме 190 687,62 рублей (190,7 тыс. рублей). Порядком расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями дополнительного образования детей, подведомственными Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденным приказом Управления образования Администрации города Апатиты Мурманской области от 07.05.2018 № 80-2/о, планирование данных расходов сверх фонда оплаты труда педагогических работников не предусмотрено.

15. В нарушение требования подпункта «д» пункта 1 статьи 51 Регламента Совета депутатов города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 17.01.2006 № 7, в составе бюджетных проектировок отсутствуют обоснования расходов по мероприятиям на общую сумму 85 310,8 тыс. рублей по мероприятию «Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м».

16. При формировании фондов оплаты труда подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты учреждений учтены должности, размеры оклады которых не предусмотрены действующими Положениями об оплате труда МАУ ФСК «Атлет», МАУ СШ «Олимп», МАУ СШ «Юность».

17. Условно утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства (пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ) и составили не менее 2,5 % на 2023 год и не менее 5,0 % на 2024 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

18. Размер дефицита на 2022 год спрогнозирован в сумме 170 675,1 тыс. рублей или 18,6 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2023 – 2024 годы дефицит планируется в размере 49 605,7 тыс. рублей и 93 710,6 тыс. рублей соответственно, что составляет 5,1 % и 9,4 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

18. Объем бюджетных ассигнований Резервного фонда Администрации города Апатиты, сформированного на 2022, 2023 и 2024 годы, утвержден в размере 5 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

19. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты (далее – Дорожный фонд) определены согласно пункту 25 проекта решения 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 размере не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2022 год в общей сумме 75 490,4 тыс. рублей, что на 24 762,6 тыс. рублей или на 24,7 % меньше установленного на 2021 год объема.

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

21. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 7 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

22. 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.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрено, что также повлияет на увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.

23. Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты на 2022 год в сумме 12 316,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17 890,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 12 750,0 тыс. рублей предусмотрен пунктом 19 проекта решения о бюджете и не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

8. Замечания и предложения

1. При формировании проекта городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов пересмотреть Методику 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, а также рассмотреть возможность применения в расчетах арендной платы по договорам аренды муниципальной собственности кадастровой стоимости.

2. Уточнить прогнозируемый объем доходов по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области и при наличии оснований внести соответствующие изменения в бюджет города Апатиты на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

3. В целях формирования более достоверных показателей доходной части бюджета по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области внести соответствующие изменения в методику прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области от 14.10.2019 № 97.

4. Исключить из проекта бюджета объем неправомерно запланированных расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты:

- на 2022 год – 57,9 тыс. рублей;
- на 2023 год – 60,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 62,6 тыс. рублей.

5. Учитывая произведенные изменения (распоряжения Администрации города Апатиты от 17.11.2021 № 206-р, от 22.11.2021 № 274-р, от 30.11.2021 № 219-р) в штатное расписание Администрации города Апатиты, утвержденное распоряжением Администрации города Апатиты от 24.12.2020 № 274-р, предусмотреть дополнительное финансирование расходов на оплату труда работников Администрации города Апатиты (при необходимости).

6. Упорядочить нормативную правовую базу, устанавливающую регламент определения предельной численности и расходов на оплату труда работников централизованных бухгалтерий, являющихся муниципальными казенными учреждениями.

7. По Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области рассмотреть вопрос об исключении расходов на возмещение АО «Мурманскавтотранс» недополученных доходов в связи с изменением тарифов в соответствии с мировым соглашением от 21.01.2021 по решению Арбитражного суда

Мурманской области в сумме 3 951,8 тыс. рублей.

8. Уточнить расчет (обоснование) потребности в расходах на техническое обслуживание служебных автомобилей в размере 100,0 тыс. рублей по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Апатиты (для МКУ «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления города Апатиты»).

9. По Управлению образования Администрации города Апатиты при формировании ФОТ МБУДО ДДТ исключить выплаты по больничному листу за счет работодателя в сумме 190,7 тыс. рублей.

10. По Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области привести нормативную базу, регламентирующую установление окладов в учреждениях, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, в соответствии с действующим законодательством.

11. Главным распорядителям бюджетных средств учесть замечания, указанные в настоящем Заключении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов города Апатиты проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Приложения: на 3 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**

А.Ю. Шагина