

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией

Контрольно-счетной палаты
города Апатиты

(протокол от 15 февраля 2021 года № 3)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты» и от 26.04.2011 № 290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты 10.02.2021 года № 70/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 09.02.2021 № 496-01/21.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

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

- по доходам в сумме 2 697 812,2 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 908 421,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2022 года в сумме 168 630,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 210 609,7 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Решение о бюджете, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение решения о бюджете от проекта решения	
			гр.3-гр.2, тыс. рублей	гр.4/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы - всего	2 646 020,0	2 697 812,2	51 792,2	2,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	909 428,9	909 261,4	-167,5	0,0
Расходы - всего	2 835 802,0	2 908 421,9	72 619,9	2,6
Дефицит (тыс. рублей)	189 782,0	210 609,7	20 827,7	11,0
Дефицит (%)	20,9	23,2	X	X
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022	189 000,0	168 630,4	-20 369,6	-10,8

Проектом решения объем доходной части увеличен на 51 792,2 тыс. рублей или на 2,0%, объем расходной части увеличен на 72 619,9 тыс. рублей или на 2,6%.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета увеличен на 20 827,7 тыс. рублей до 210 609,7 тыс. рублей.

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

Таблица 2, тыс. рублей

Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	Сумма		%	
					2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6(гр.4-гр.2)	7(гр.5-гр.3)	8(гр.6/гр.2*100)	9(гр.7/гр.3*100)
Доходы - всего	2 499 397,5	2 598 142,0	2 499 220,5	2 597 954,3	-177,0	-187,7	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	918 742,1	1 014 008,6	918 565,1	1 013 820,9	-177,0	-187,7	0,0	0,0
Расходы - всего	2 588 145,1	2 714 172,8	2 588 122,6	2 714 138,5	-22,5	-34,3	0,0	0,0
в т.ч. условно утвержденные	30 562,7	66 278,1	30 562,1	66 276,4	-0,6	-1,7	0,0	0,0
Дефицит (тыс. рублей)	88 747,6	116 030,8	88 902,1	116 184,2	154,5	153,4	0,2	0,1
Дефицит (%)	9,7	11,4	9,7	11,5	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего муниципального долга	<i>на</i> 01.01.2023	<i>на</i> 01.01.2024	<i>на</i> 01.01.2023	<i>на</i> 01.01.2024				
	189 000,0	177 000,0	170 630,4	158 630,4	-18 369,6	-18 369,6	-9,7	-10,4

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

– **Пункт 14.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем межбюджетных трансфертов городу Апатиты из областного бюджета:

- на 2021 год на 51 599,7 тыс. рублей с 1 736 951,1 тыс. рублей до 1 788 550,8 тыс. рублей.

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

– **Пункт 24.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год предлагается увеличить на 2 500,0 тыс. рублей. Кроме того предлагается выделить бюджетные ассигнования:

– Администрации города Апатиты:

- (для МКУ «УМТО») в целях организации осуществления дежурства на специально оборудованном контрольно-пропускном пункте, установленном на территориях муниципальных образований город Кировск с подведомственной территорией и город Апатиты с подведомственной территорией со 2 января по 30 января 2021 года, а также противодействия распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в сумме 108,0 тыс. рублей;
- (для Управления коммунальной инфраструктуры и муниципального жилищного контроля) в целях организации проведения дезинфекции в помещениях многоквартирных домов, не являющихся частями квартир и предназначенных для обслуживания более одного жилого и (или) нежилого помещения в многоквартирных домах, в случае получения информации от Управления Роспотребнадзора по Мурманской области о выявлении заболевших новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) среди граждан, проживающих в квартирах, расположенных в подъезде многоквартирного жилого дома, путем заключения договора со специализированной организацией с 1 января по 28 февраля 2021 года, в сумме 300,0 тыс. рублей;
- (для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты») на оплату медицинских услуг (медицинское обеспечение для проведения мероприятий, посвященных православному празднику Крещение Господне (Богоявление)) в сумме 8,1 тыс. рублей.

– Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области на обеспечение профессиональной охраны художественных работ выставки современного искусства «В холодном климате, с любовью» сумме 176,4 тыс. рублей.

В результате произведенных корректировок объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год увеличится на 1 907,5 тыс. рублей с 3 000,0 тыс. рублей до 4 907,5 тыс. рублей.

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

– **Пункт 25.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты год предлагается:

- на 2021 год в целом увеличить на 21 978,0 тыс. рублей с 53 815,1 тыс. рублей до 75 790,1 тыс. рублей за счет уменьшения прогнозируемых поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации и увеличения субсидии 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.

- остаток на 1 января 2021 года уменьшить на 2 035,6 тыс. рублей с 23 464,0 тыс. рублей до 21 428,4 тыс. рублей;

- на 2022 год уменьшить на 177,0 тыс. рублей с 54 204,4 тыс. рублей до 54 027,4 тыс. рублей;

- на 2023 год уменьшить на 187,0 тыс. рублей с 54 645,8 тыс. рублей до 54 458,1 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную части бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9 к решению о бюджете.

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2021 год на 51 792,2 тыс. рублей или на 2,0%. Общий объем доходов городского бюджета в 2021 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 2 697 812,2 тыс. рублей.

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

Таблица 3

№	Показатели	Решение о бюджете, тыс. руб.	Проект решения, тыс.руб.	Отклонения	
				тыс. руб.	%%
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 646 020,0	2 697 812,2	51 792,2	2,0%
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	909 428,9	909 261,4	-167,5	0,0%
	Налоговые доходы	715 389,7	715 222,2	-167,5	0,0%
	налоги на прибыль, доходы	477 673,0	477 673,0	0,0	0,0%
	налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 972,1	6 804,6	-167,5	-2,4%
	налоги на совокупный доход	43 100,0	43 100,0	0,0	0,0%
	налоги на имущество	178 265,1	178 265,1	0,0	0,0%
	государственная пошлина	9 379,6	9 379,6	0,0	0,0%
	Неналоговые доходы	194 039,2	194 039,2	0,0	0,0%
1.2	Безвозмездные поступления	1 736 591,1	1 788 550,8	51 959,7	3,0%
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 736 591,1	1 788 550,8	51 959,7	3,0%
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	225 346,9	225 346,9	0,0	0,0%
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	201 581,6	252 048,9	50 467,2	25,0%
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 149 319,7	1 149 319,7	0,0	0,0%
	Иные межбюджетные трансферты	160 342,8	161 835,3	1 492,5	0,9%

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 715 222,2 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов в целом привело к уменьшению данного вида доходов на 167,5 тыс. рублей за счет уменьшения акцизов по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации

Изменение неналоговых доходов проектом решения не предусмотрено.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 1 788 550,8 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к увеличению данного вида доходов на 51 959,7 тыс. рублей или на 3,0%. Планируется увеличение следующих видов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- субсидии бюджетам городских 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 на 22 142,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 153,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 22 671,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 5 500,0 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах на 1 492,5 тыс. рублей.

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

Таблица 4, тыс. рублей

№	Показатели	Решение о бюджете		Проект решения		Отклонения			
		2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	сумма		%%	
						2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
1.	ДОХОДЫ, в том числе:	2 499 397,5	2 598 142,0	2 499 220,5	2 597 954,3	-177,0	-187,7	0,0	0,0
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	918 742,2	1 014 008,7	918 565,1	1 013 821,0	-177,0	-187,7	0,0	0,0
	Налоговые доходы	733 058,5	827 254,8	732 881,4	827 067,1	-177,0	-187,7	0,0	0,0
	налог на доходы физических лиц	496 747,9	516 585,8	496 747,9	516 585,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	налоги на реализуемые товары (работы, услуги)	7 368,9	7 810,3	7 191,9	7 622,6	-177,0	-187,7	-2,4	-2,4
	налоги на совокупный доход	39 820,0	112 200,0	39 820,0	112 200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	налоги на имущество	179 367,1	180 514,1	179 367,1	180 514,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	государственная пошлина	9 754,6	10 144,6	9 754,6	10 144,6	0,0	0,0	0,0	0,0
	Неналоговые доходы	185 683,7	186 753,9	185 683,7	186 753,9	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Безвозмездные поступления	1 580 655,4	1 584 133,4	1 580 655,4	1 584 133,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	1 580 655,4	1 584 133,4	1 580 655,4	1 584 133,4	0,0	0,0	0,0	0,0

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета предлагается утвердить:

- в 2021 году в объеме 2 908 421,9 тыс. рублей, что на 72 619,9 тыс. рублей больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2022 году в объеме 2 588 122,6 тыс. рублей, что на 22,5 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете;

- в 2023 году в объеме 2 714 138,5 тыс. рублей, что на 34,3 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Таблица 5, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Всего	2 835 802,0	2 588 145,1	2 714 172,8	2 908 421,9	2 588 122,6	2 714 138,5
в том числе:						
программные мероприятия	2 814 643,4	2 539 474,4	2 624 784,9	2 886 341,8	2 539 452,4	2 624 752,3
непрограммные мероприятия	21 158,6	48 670,7	89 388,0	22 080,1	48 670,2	89 386,2

В 2021 году планируется реализация 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 2 886 341,8 тыс. рублей (что больше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 71 698,4 тыс. рублей или на 2,5%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,2%.

Объем расходов на 2021 год по непрограммным направлениям деятельности (обеспечение деятельности Совета депутатов города Апатиты, Контрольно-счетной палаты города Апатиты, структурных подразделений Администрации города Апатиты) в соответствии с проектом решения увеличились на 921,5 тыс. рублей или на 4,4% и составляет 22 080,1 тыс. рублей.

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

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения изменение объема расходов обусловлено ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации и в целях приведения бюджетной росписи в соответствие с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2021 год изменяется по всем разделам классификации расходов городского бюджета, кроме 0200 «Национальная оборона», 0900 «Здравоохранение», 1000 «Социальная политика», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

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

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	187 473,6	182 999,4	188 626,3	191 053,8	183 031,1	188 658,0
Национальная оборона	0200	6 458,0	6 526,5	6 787,8	6 458,0	6 526,5	6 787,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	25 342,6	26 169,6	27 435,2	27 599,8	26 169,6	27 435,2
Национальная экономика	0400	170 813,1	132 162,9	132 643,0	195 091,7	131 985,9	132 455,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	275 291,3	114 514,4	115 797,5	313 930,0	114 514,4	115 797,5
Охрана окружающей среды	0600	8 563,1	3 301,0	3 301,0	9 936,2	3 301,0	3 301,0
Образование	0700	1 686 753,6	1 692 124,5	1 766 132,9	1 688 878,9	1 692 247,8	1 766 256,3
Культура, кинематография	0800	156 341,8	110 535,5	116 744,2	156 518,2	110 535,5	116 744,2
Здравоохранение	0900	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0	1 099,0
Социальная политика	1000	133 294,1	130 956,7	130 737,9	133 294,1	130 956,7	130 737,9
Физическая культура и спорт	1100	176 891,3	149 920,7	152 709,9	177 081,8	149 920,7	152 709,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 480,5	7 272,3	5 880,0	7 480,5	7 272,3	5 880,0
Условно утвержденные расходы		0,0	30 562,7	66 278,1	0,0	30 562,1	66 276,4
ВСЕГО		2 835 802,0	2 588 145,1	2 714 172,8	2 908 421,9	2 588 122,6	2 714 138,5

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

Таблица 7

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	3 580,2	1,9	31,7	0,0	31,7	0,0	6,6	7,1	6,9	6,6	7,1	7,0
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 257,2	8,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0
Национальная экономика	0400	24 278,6	14,2	-177,0	-0,1	-187,7	-0,1	6,0	5,1	4,9	6,7	5,1	4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	38 638,6	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,7	4,4	4,3	10,8	4,4	4,3
Охрана окружающей среды	0600	1 373,0	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,1	0,1	0,3	0,1	0,1
Образование	0700	2 125,4	0,1	123,4	0,0	123,4	0,0	59,5	65,4	65,1	58,1	65,4	65,1
Культура, кинематография	0800	176,4	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	5,5	4,3	4,3	5,4	4,3	4,3
Здравоохранение	0900	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,7	5,1	4,8	4,6	5,1	4,8
Физическая культура и спорт	1100	190,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	5,8	5,6	6,1	5,8	5,6

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,2	0,3	0,3	0,2
Условно утвержденные расходы				-0,6	0,0	-1,7	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		72 619,9	2,6	-22,5	0,0	-34,3	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

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

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	298 039,7	296 021,5	305 746,4	304 210,3	296 053,2	305 778,1
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	11 654,3	8 271,2	6 878,9	10 042,6	8 271,2	6 878,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	174 862,2	149 920,7	152 709,9	174 862,2	149 920,7	152 709,9
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	8 946,8	9 031,3	9 372,9	8 946,8	9 031,3	9 372,9
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 038,0	5 077,8	5 275,1	5 038,0	5 077,8	5 275,1
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 608 687,8	1 618 946,6	1 687 530,0	1 610 813,2	1 619 070,0	1 687 653,4
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	256 580,4	205 886,2	217 519,9	256 756,8	205 886,2	217 519,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	471 992,8	264 427,1	262 861,6	537 752,1	264 250,1	262 673,9
Условно утвержденные расходы		0,0	30 562,7	66 278,1	0,0	30 562,1	66 276,4
ВСЕГО		2 835 802,0	2 588 145,1	2 714 172,8	2 908 421,9	2 588 122,6	2 714 138,5

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

Таблица 9

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной	001	6 170,6	2,1	31,7	0,0	31,7	0,0	10,5	11,4	11,3	10,5	11,4	11,3

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
территорией Мурманской области													
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-1 611,7	-13,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	5,8	5,6	6,0	5,8	5,6
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 125,4	0,1	123,4	0,0	123,4	0,0	56,7	62,6	62,2	55,4	62,6	62,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	176,4	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	9,0	8,0	8,0	8,8	8,0	8,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	65 759,3	13,9	-177,0	-0,1	-187,7	-0,1	16,6	10,2	9,7	18,5	10,2	9,7
Условно утвержденные расходы				-0,6	0,0	-1,7	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО		72 619,9	2,6	-22,5	0,0	-34,3	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2021 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по 5 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований предполагается по 4 главным распорядителям, в том числе:

001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 6 170,6 тыс. рублей или на 2,1 % и составят 304 210,3 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось за счет увеличения расходов на замену серверного оборудования и создание резервированных хранилищ данных ОМСУ, на приобретение аварийно-спасательного автомобиля для МКУ «Служба гражданской защиты г. Апатиты», а также на оплату кредиторской задолженности за декабрь 2020 года в соответствии с пунктом 5 постановления Администрации города Апатиты от 21.01.2021 № 15 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проектом решения предусмотрены средства в размере 1 753,9 тыс. рублей на приобретение аварийно-спасательного автомобиля для МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты» в целях организации бесперебойной работы аварийно-спасательного формирования.

В обоснование потребности в финансовых средствах представлены два коммерческих предложения. По результатам изучения коммерческих предложений Контрольно-счетной палатой города Апатиты установлено, что в одном из них цена автомобиля приписана от руки. При этом из цены, указанной в данном предложении, невозможно определить включена ли в цену автомобиля стоимость дополнительного оборудования.

Кроме того, невозможно определить комплектацию автомобиля, и является ли он аварийно-спасательным.

Цены автомобиля, указанные в коммерческих предложениях составляют:

1) 1 757 736,0 руб., в том числе дополнительное оборудование – 140 118 руб.;

2) 1 750 000,0 руб. (комплектация стандарт), в том числе стоимость поставки и дополнительного оборудования.

Цены автомобиля (по состоянию на 01.02.2021), указанные на официальном сайте дилера в г. Мурманск <http://www.uaz.avtomarket-51.ru/>, в комплектациях: «классик», «комфорт», «люкс» и «люкс премиум» составляют 969 000,0 руб., 1 100 000,0 руб., 1 220 000,0 руб. и 1 305 000,0 руб. соответственно.

Учитывая изложенное, Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает уточнить комплектацию автомобиля, его специализацию, а также предполагаемую стоимость автомобиля, стоимость дополнительного оборудования и стоимость поставки.

*006 Управление образования Администрации
города Апатиты Мурманской области*

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 125,4 тыс. рублей (0,1%) и составят 1 610 813,2 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось за счет увеличения расходов на замену оконных блоков на оконные блоки из ПВХ профилей остекленных стеклопакетами в дошкольных образовательных организациях города Апатиты, в соответствии с Решением Совета депутатов города Апатиты от 27.08.2019 № 858 «Об отчете Администрации города Апатиты о мероприятиях, проводимых в образовательных организациях города Апатиты по укреплению материально-технической базы (приобретение оборудования) в целях сохранения и укрепления здоровья детей» в сумме 1 852,7 тыс. рублей.

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 176,4 тыс. рублей (0,1%) и составят 256 756,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов предполагается на обеспечение профессиональной охраны художественных работ выставки современного искусства «В холодном климате, с любовью».

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

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению в целом на 65 759,3 тыс. рублей (13,9%) и составят 537 752,1 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения является увеличение субсидии из областного бюджета на строительство, реконструкцию, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (на конкурсной основе), на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды территорий.

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, при обосновании дополнительной потребности отсутствуют финансово-экономическое обоснование расходов на проведение работ, связанных с благоустройством пешеходной зоны улицы Дзержинского, на сумму 1 874,9 тыс. рублей.

БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ОБЪЕКТЫ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА СОБСТВЕННОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ

В соответствии с проектом решения расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности на 2021 год увеличились на 566,5 тыс. рублей и составляют 11 261,0 тыс. рублей.

Данное увеличение связано с планированием расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство объекта «Транспортная развязка пр. Сидоренко».

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)			Проект бюджета		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта "Транспортная развязка пр. Сидоренко"	0,0	0,0	0,0	566,5	0,0	0,0
Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	8 665,4	7 332,2	3 999,4	8 665,4	7 332,2	3 999,4
Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	2 029,0	0,0	0,0	2 029,0	0,0	0,0
Итого	10 694,4	7 332,2	3 999,4	11 261,0	7 332,2	3 999,4

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2021 год увеличились на 19 939,4 тыс. рублей и составляют 97 218,5 тыс. рублей.

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

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 21.12.2020 №220)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	1 500,0	1 500,0	0,0
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП)	21 696,9	21 696,9	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	4 254,6	4 254,6	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	868,0	868,0	0,0
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	12 133,6	9 895,0	-2 238,6
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	0,0	35,4	35,4
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 948,4	2 948,4	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	33 877,7	56 020,2	22 142,5

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Общий объем бюджетных ассигнований городского бюджета на реализацию муниципальных программ города Апатиты на 2021 год увеличен на 71 698,4 тыс. рублей или на 2,5% и составил 2 886 341,8 тыс. рублей.

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

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в 2021 году предложено по следующим муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018-2022 годы» на 30 045,9 тыс. рублей или на 24,8%;

- «Развитие транспортной системы» на 25 829,5 тыс. рублей или на 15,4%;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 7 057,9

тыс. рублей или на 10,2%.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения о бюджете на реализацию муниципальных программ города Апатиты, с объемами финансового обеспечения программ, указанными в их действующих паспортах, представлен в Приложении № 2.

Объемы расходных обязательств у муниципальных программ города Апатиты не соответствуют объемам бюджетных обязательств, предусмотренных проектом решения. Бюджетные назначения в проекте решения на 2021 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 38 645,6 тыс. рублей, на 2022 год меньше на 21,8 тыс. рублей, на 2023 год больше на 967,5 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2021 год увеличен на 20 827,7 тыс. рублей или на 11,0% и составляет 210 609,7 тыс. рублей, его доля в доходах без учета безвозмездных поступлений составляет 23,2%.

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

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

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

- кредиты кредитных организаций в объеме 58 630,4 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 151 979,3 тыс. рублей.

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

Проектом решения предложено уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 20 369,6 тыс. рублей до 168 630,4 тыс. рублей. Объем верхнего предела внутреннего долга соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ. Вместе с тем, в настоящее время действует Федеральный закон от 15.10.2020 № 327-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году», в соответствии с которым в 2021 году объем муниципального

может превысить ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму, не превышающую объема бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Проектом решения предусмотрено увеличение получения кредитов в 2021 году на 58 630,4 тыс. рублей до 170 630,4 тыс. рублей и увеличение объема погашения кредитов в 2021 году на 77 000,0 тыс. рублей до 112 000,0 тыс. рублей. Программа муниципальных внутренних заимствований города Апатиты на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 9 к проекту решения) сформирована в соответствии с требованиями статей 106 и 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

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

2. На 2021 год общий объем доходов бюджета увеличен на 51 792,2 тыс. рублей (на 2,0%), общий объем расходов бюджета увеличен на 72 619,9 тыс. рублей (на 2,6%). Размер дефицита бюджета, предельный объем муниципального долга соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. 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, при обосновании дополнительной потребности отсутствуют финансово-экономическое обоснование расходов на проведение работ, связанных с благоустройством пешеходной зоны улицы Дзержинского, на сумму 1 874,9 тыс. рублей.

Рекомендации:

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает:

1) уточнить комплектацию аварийно-спасательного автомобиля для МКУ «Служба гражданской защиты города Апатиты», его специализацию, а также предполагаемую стоимость автомобиля, стоимость дополнительного оборудования и стоимость поставки;

2) Совету депутатов города Апатиты при рассмотрении проекта решения учесть настоящее заключение.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л.Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Н.В. Гавриленко