

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДЕНО

Коллегией
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
(протокол от 17 декабря 2021 года № 33)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379)» 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 13.12.2021 № 558/с, 16.12.2021 № 568/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379)» (далее – проект решения) внесен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмами от 13.12.2021 № 4990-01/21, от 15.12.2021 № 5039-01/21.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 21.12.2020 № 220 «О городском бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 24.02.2021 № 244, от 27.04.2021 № 271, от 01.06.2021 № 296, от 01.07.2021 № 316, от 28.09.2021 № 335, от 30.11.2021 № 379) (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2021 год – во все основные характеристики городского бюджета;
- на плановый 2022 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицит городского бюджета;
- на плановый 2023 год показатели остаются неизменными.

Проект решения рассмотрен Министерством финансов Мурманской области и согласован письмом от 14.12.2021 № 02-06/3633-МС.

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 3 082 718,9 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 247 238,2 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2022 года в сумме 184 540,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 164 519,3 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	3 017 784,0	3 082 718,9	64 934,9	2,2
в т.ч. налоговые и неналоговые	926 314,2	933 511,3	7 197,1	0,8
Расходы – всего	3 251 226,8	3 247 238,2	-3 988,6	-0,1
Дефицит (тыс. рублей)	233 442,8	164 519,3	-68 923,5	-29,5
Дефицит (%)	25,2	17,6	x	x
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022	193 463,5	184 540,0	-8 923,5	-4,6

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 64 934,9 тыс. рублей или на 2,2 %, объем расходной части уменьшается на 3 988,6 тыс. рублей или на 0,1 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета уменьшился на 68 923,5 тыс. рублей до 164 519,3 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	2 539 793,6	2 638 895,5	2 539 793,6	2 638 895,5	0,0	0,0	0,0	0,0
в т.ч. налоговые и неналоговые	918 565,1	1 013 821,0	918 565,1	1 013 821,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы – всего	2 632 134,3	2 758 649,1	2 633 913,7	2 758 649,1	1 779,4	0,0	0,1	0,0
в т.ч. условно утвержденные	30 648,1	66 454,9	30 692,6	66 454,9	44,5	0,0	0,1	0,0
Дефицит (тыс. рублей)	92 340,7	119 753,6	94 120,1	119 753,6	1 779,4	0,0	1,9	0,0
Дефицит (%)	10,1	11,8	10,2	11,8	X	X	X	X
Верхний предел внутреннего	на 01.01.2023	на 01.01.2024	на 01.01.2023	на 01.01.2024	0,0	0,0	0,0	0,0

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)
муниципального долга	112 000,0	100 000,0	112 000,0	100 000,0				

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 57 737,7 тыс. рублей с 2 081 780,7 тыс. рублей до 2 139 518,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 годов данный показатель остается неизменным;

- **Пункт 15.** Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год на 5,7 тыс. рублей с 44 321,8 тыс. рублей до 44 327,5 тыс. рублей.

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

- **Пункт 22.** Проектом решения показатель предельного объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты предлагается:

- на 2021 год уменьшить на 1 896,6 тыс. рублей с 7 082,9 тыс. рублей до 5 186,3 тыс. рублей;

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

- **Пункт 24.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2021 год предлагается уменьшить на 93,0 тыс. рублей с 1 813,9 тыс. рублей до 1 720,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования выделены Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты на расчистку от снежных масс территории, ведущей к санкционированной свалке ТКО в сумме 93,0 тыс. рублей (для МКУ «УГХ»).

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

- **Пункт 25.** Проектом решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2021 год предлагается увеличить на 525,2 тыс. рублей с 100 253,0 тыс. рублей до 100 778,2 тыс. рублей в связи с увеличением доходной части дорожного фонда.

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

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

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2021 год на 64 934,9 тыс. рублей или на 2,2 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2021 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 082 718,9 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
ДОХОДЫ, в том числе:	3 017 784,0	3 082 718,9	64 934,9	2,1
Налоговые и неналоговые доходы	926 314,2	933 511,3	7 197,1	0,8
Налоговые доходы	715 596,1	718 121,5	2 525,4	0,4

Показатели	Решение о бюджете	Проект решения	Отклонения	
			тыс. руб.	%
налоги на прибыль, доходы	446 507,8	443 616,0	-2 891,8	-0,7
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 804,6	6 804,6	0,0	0,0
налоги на совокупный доход	75 400,3	79 225,0	3 824,7	4,8
налоги на имущество	176 779,9	177 172,3	392,4	0,2
государственная пошлина	10 103,6	11 303,6	1 200,0	10,6
Неналоговые доходы	210 718,1	215 389,8	4 671,7	2,2
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	168 993,0	171 272,0	2 279,0	1,3
платежи при пользовании природными ресурсами	10 137,6	10 376,6	239,0	2,3
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	15 573,3	15 670,5	97,2	0,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 818,6	13 319,7	1 501,1	11,3
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 947,7	3 503,1	555,4	15,9
прочие неналоговые доходы	1 248,0	1 248,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 091 469,9	2 149 207,6	57 737,7	2,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 081 780,7	2 139 518,3	57 737,7	2,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	227 995,7	284 840,1	56 844,6	20,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	463 551,3	464 444,4	893,1	0,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 221 333,5	1 221 333,5	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	168 900,2	168 900,2	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	9 689,2	9 689,2	0,0	0,0

Налоговые доходы предложены к утверждению в размере 718 121,5 тыс. рублей. Изменение размера налоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 2 525,4 тыс. рублей или на 0,4 %. В структуре налоговых доходов предложены следующие изменения:

- увеличен налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 2 647,7 тыс. рублей;
- увеличен налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации) на 1 127,0 тыс. рублей;
- увеличен Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 50,0 тыс. рублей;
- увеличен земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на сумму 392,4 тыс. рублей;
- увеличена государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на сумму 1 200,0 тыс. рублей;
- уменьшен налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 2 891,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы предложены к утверждению в размере 215 389,8 тыс. рублей. Изменение размера неналоговых доходов в целом привело к увеличению данного вида доходов на 4 671,7 тыс. рублей или на 2,2 %. Планируется увеличение следующих видов неналоговых доходов:

- 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 на сумму 2 098,0 тыс. рублей;
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов на сумму 120,6 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 60,4 тыс. рублей;
- плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты на сумму 239,0 тыс. рублей;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на сумму 88,5 тыс. рублей;
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 8,7 тыс. рублей;
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 1 501,1 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на сумму 555,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предложены к утверждению в размере 2 149 207,6 тыс. рублей. Изменение размера безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации привело к увеличению данного вида доходов на 57 737,7 тыс. рублей или на 2,7 %.

В структуре безвозмездных поступлений предложены следующие изменения:

- увеличены дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 56 844,6 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 17.11.2021 № 103 между Министерством финансов Мурманской области и Управлением финансов Администрации города Апатиты Мурманской области);
- увеличены прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 893,1 тыс. рублей на мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив (уведомление по расчетам между бюджетами от 08.11.2021 № 14 между Комитетом молодежной политики Мурманской области и Отделом по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области).

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2021 год предлагается утвердить в объеме 3 247 238,2 тыс. рублей, что на 3 988,6 тыс. рублей меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета предлагается увеличить в 2022 году на 1 779,5 тыс. рублей и составят 2 633 913,7 тыс. рублей. В 2023 году изменений не планируется.

Таблица 4, тыс. рублей

	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			Проект решения		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Всего	3 251 226,9	2 632 134,3	2 758 649,1	3 247 238,2	2 633 913,7	2 758 649,1
в том числе:						
программные мероприятия	3 227 006,7	2 583 333,9	2 669 038,3	3 224 159,5	2 615 761,4	2 739 956,2
непрограммные мероприятия	24 220,1	18 152,3	23 155,8	23 078,7	18 152,3	18 692,9
Условно утвержденные расходы	0,0	30 648,1	66 454,9	0,0	30 692,6	66 454,9

В 2021 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 224 159,5 тыс. рублей (что меньше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 2 847,2 тыс. рублей или на 0,1%). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 99,3 %.

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 уменьшится на 1 141,5 тыс. рублей или на 4,7% и составит 23 078,7 тыс. рублей.

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

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту решения изменение в расходную часть бюджета вносятся в связи с уточнением бюджетных ассигнований за счет средств межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов, ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств, перераспределением бюджетных ассигнований в пределах утвержденных бюджетных назначений в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.

Распределение объемов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов, предусмотренных в городском бюджете на 2021-2023 годы, представлено в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	201 148,8	183 075,3	188 704,0	199 122,9	184 810,3	188 704,0
Национальная оборона	0200	6 458,5	6 526,5	6 787,8	6 458,5	6 526,5	6 787,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28 465,4	26 273,5	27 435,2	28 404,6	26 273,5	27 435,2
Национальная экономика	0400	227 146,8	131 979,1	132 455,3	227 339,6	131 979,1	132 455,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	376 263,0	114 514,4	115 797,5	375 075,7	114 514,4	115 797,5
Охрана окружающей среды	0600	11 561,7	2 616,5	2 616,5	10 826,4	2 616,5	2 616,5
Образование	0700	1 842 373,9	1 733 927,5	1 808 430,7	1 845 240,1	1 733 927,5	1 808 430,7
Культура, кинематография	0800	218 581,5	110 535,5	116 744,2	218 581,5	110 535,5	116 744,2
Здравоохранение	0900	1 613,8	1 099,0	1 099,0	1 613,8	1 099,0	1 099,0

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			Проект решения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Социальная политика	1000	130 440,0	129 973,8	129 762,2	129 298,3	129 973,8	129 762,2
Физическая культура и спорт	1100	200 090,6	149 942,6	152 731,8	200 090,6	149 942,6	152 731,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 082,9	11 022,3	9 630,0	5 186,3	11 022,3	9 630,0
Условно утвержденные расходы	-	0,0	30 648,1	66 454,9	0,0	30 692,6	66 454,9
ВСЕГО	-	3 251 226,9	2 632 134,3	2 758 649,1	3 247 238,2	2 633 913,7	2 758 649,1

Анализ изменения объема расходов городского бюджета по разделам классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Код раздела, подраздела	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общегосударственные вопросы	0100	-2 025,9	-1,0	1 735,0	0,9	0,0	0,0	6,2	7,0	6,8	6,1	7,0	6,8
Национальная оборона	0200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	-60,9	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,9	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0
Национальная экономика	0400	192,9	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	5,0	4,8	7,0	5,0	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	-1 187,3	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	11,6	4,4	4,2	11,6	4,3	4,2
Охрана окружающей среды	0600	-735,4	-6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4	0,1	0,1	0,3	0,1	0,1
Образование	0700	2 866,2	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	56,7	65,9	65,6	56,8	65,8	65,6
Культура, кинематография	0800	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,7	4,2	4,2	6,7	4,2	4,2
Здравоохранение	0900	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	-1 141,7	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	4,0	4,9	4,7	4,0	4,9	4,7
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,2	5,7	5,5	6,2	5,7	5,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	-1 896,6	-26,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2	0,4	0,3	0,2	0,4	0,3
Условно утвержденные расходы	-	-	-	44,5	0,1	0,0	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО	-	-3 988,6	-0,1	1 779,5	0,1	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2021 год изменяется по 8 разделам классификации расходов городского бюджета:

- в сторону увеличения по разделам: 0400 «Национальная экономика», 0700 «Образование»;

- в сторону уменьшения по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0500

«Жилищно-коммунальное хозяйство», 0600 «Охрана окружающей среды», 1000 «Социальная политика», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			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	314 930,8	296 326,6	305 954,7	312 849,2	298 061,5	305 954,7
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	9 246,9	12 021,2	10 628,9	6 326,7	12 021,2	10 628,9
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	197 991,3	149 942,6	152 731,8	197 991,3	149 942,6	152 731,8
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	11 265,9	9 075,6	9 419,0	11 232,2	9 075,6	9 419,0
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 225,6	5 077,8	5 275,1	5 141,4	5 077,8	5 275,1
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 750 619,8	1 659 571,0	1 728 649,2	1 751 469,5	1 659 571,0	1 728 649,2
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	332 522,7	205 912,6	217 546,2	334 539,2	205 912,6	217 546,2
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	629 423,8	263 558,8	261 989,4	627 688,6	263 558,8	261 989,4
Условно утвержденные расходы	-	0,0	30 648,1	66 454,9	0,0	30 692,6	66 454,9
ВСЕГО	-	3 251 226,9	2 632 134,3	2 758 649,1	3 247 238,2	2 633 913,7	2 758 649,1

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			Проект решения		
		в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	-2 081,6	-0,7	1 735,0	0,6	0,0	0,0	9,7	11,3	11,1	9,6	11,3	11,1

Наименование	Код ГРБС	Отклонение						Удельный вес в общем объеме расходов, %					
		2021 год		2022 год		2023 год		Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)			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
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	-2 920,2	-31,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	0,5	0,4	0,2	0,5	0,4
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,1	5,7	5,5	6,1	5,7	5,5
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	-33,7	-0,3	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	-84,2	-1,6	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	849,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	53,8	63,1	62,7	53,9	63,0	62,7
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	2 016,5	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	10,2	7,8	7,9	10,3	7,8	7,9
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	-1 735,2	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	19,4	10,0	9,5	19,3	10,0	9,5
Условно утвержденные расходы	-	-	-	44,5	0,1	0,0	0,0	0,0	1,2	2,4	0,0	1,2	2,4
ВСЕГО	-	-3 988,6	-0,1	1 779,5	0,1	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

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

Увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год предполагается по 2 главным распорядителям, в том числе:

006 Управление образования

Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 849,7 тыс. рублей и составят 1 751 469,5 тыс. рублей.

Основное увеличение расходов предусмотрено:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам учреждений дополнительного образования детей в связи с уточнением целевого показателя по заработной плате учителей в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области и необходимостью достижения в 100% объеме уровня средней заработной платы работников «указных» категорий в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2021 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
- увеличение бюджетных ассигнований по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

007 Отдел по культуре и делам молодежи

Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 2 016,5 тыс. рублей и составят 334 539,2 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета являются:

- мероприятия по созданию открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив (за счёт средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на базе МБУМП МСЦ;
- увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в связи с уточнением целевого показателя по заработной плате учителей в муниципальном образовании город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области и необходимостью достижения в 100% объеме уровня средней заработной платы работников «указных» категорий в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2021 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2021 год увеличились на 525,2 тыс. рублей и составят 122 206,6 тыс. рублей, в том числе остаток на 1 января 2021 года в сумме 21 428,4 тыс. рублей.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2021 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)	Проект решения	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд	1 971,2	2 496,5	525,2
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов - дорожный фонд (СЭП)	21 500,4	21 500,4	0,0
Обустройство пешеходных переходов в соответствии с ПОДД	4 333,3	4 333,3	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд	868,0	868,0	0,0
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	9 524,9	9 524,9	0,0

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (решение от 30.11.2021 № 379)	Проект решения	Отклонение
Осуществление технологического присоединения светофорных объектов при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги ул. Пушкина в г. Апатиты Мурманской области за счет средств дорожного фонда	35,4	35,4	0,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	3 436,2	3 239,8	-196,4
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	60 567,8	60 567,8	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда	19 444,0	19 444,0	0,0
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения (на конкурсной основе) за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	0,0	196,4	196,4
ВСЕГО	121 681,4	122 206,6	525,2

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2021 год уменьшен на 2 847,2 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 3 224 159,5 тыс. рублей;
- на 2022 год увеличен на 1 735,0 тыс. рублей и составил 2 585 068,8 тыс. рублей;
- на 2023 данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2021 год в отношении 14 муниципальных программ города Апатиты.

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

- «Развитие образования» на 849,7 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 5,6 тыс. рублей;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» на 2 016,5 тыс. рублей или на 0,6 %;
- «Развитие транспортной системы» на 504,4 тыс. рублей или 0,2 %.

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

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 1 130,0 тыс. рублей или на 1,7 %;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на 164,8 тыс. рублей или на 4,9 %;
- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 60,9 тыс. рублей или на 0,2 %;
- «Охрана окружающей среды» на 735,4 тыс. рублей или на 5,8 %;

- «Экономический потенциал» на 50,0 тыс. рублей или на 5,6 %;
- «Управление муниципальными финансами» на 1 896,6 тыс. рублей или на 25,8 %;
- «Муниципальное управление» на 1 792,6 тыс. рублей или на 0,7 %;
- «Информационное общество» на 80,6 тыс. рублей или на 0,5 %;
- «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» на 10,1 тыс. рублей или на 0,3 %;
- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 302,4 тыс. рублей или на 0,3 %.

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 96 352,7 тыс. рублей, на 2022 год больше на 4 632,8 тыс. рублей, на 2023 год больше на 70,2 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 уменьшен на 68 923,5 тыс. рублей или на 29,5 % и составляет 164 519,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,6 %.

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 12 540,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в объеме 151 979,4 тыс. рублей.

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

Проектом решения предложено уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 8 923,5 тыс. рублей или на 4,6 % до 184 540,0 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 уменьшение получения кредитов в 2021 году на 8 923,5 тыс. рублей до 184 540,0 тыс. рублей и уменьшение объема погашения кредитов в 2022 году на 8 923,5 тыс. рублей до 184 540,0 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 64 934,9 тыс. рублей (на 2,2 %), общий объем расходов бюджета уменьшен на 3 988,6 тыс. рублей (на 0,1 %).

Дефицит городского бюджета на 2021 год уменьшен на 68 923,5 тыс. рублей или на 29,5 % и составляет 164 519,3 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 17,6 %.

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

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

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

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

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

Рекомендации:

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает 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**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Ю. Шагина