

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
«26» апреля 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023
год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств»

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 26 февраля 2024 года № 5, в соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2023 № 22, аудиторами Контрольно-счетной палаты города Апатиты Запорожец Ириной Александровной и Чикалюк Татьяной Сергеевной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Предмет мероприятия: отчет об исполнении городского бюджета за отчетный финансовый год.

Цель (цели) мероприятия: установление достоверности годовой отчетности об исполнении городского бюджета, соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации и подготовка заключения (отчета) на годовой отчет об исполнении городского бюджета.

Объекты мероприятия:

- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области.

Исследуемый период: 2023 год.

Срок проведения мероприятия: с 1 апреля 2024 года по 25 апреля 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 05.10.2022 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области за 2023 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) составлен Управлением финансов Администрации города Апатиты, представлен Администрацией города Апатиты в Контрольно-счетную палату города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата) для подготовки Заключения 27.03.2024 (исх. от 26.03.2024 № 1424-01/24) в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в виде бюджетной отчетности муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, в составе, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная бюджетная отчетность содержит следующие формы:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе установленных форм;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

При подготовке Заключения использованы результаты Внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год, а также информация, размещенная на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет: <https://apatity.gov-murman.ru/>.

2. Общие итоги исполнения бюджета города за 2023 год

В ходе проверки полноты годового отчета об исполнении бюджета установлено, что представленный годовой отчет об исполнении бюджета и представленная одновременно с ним бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция).

Бюджет города Апатиты, утвержденный решением Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете), в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, официально опубликован в газете «Кировский рабочий» № 51 от 22.12.2022 (в приложение № 2).

В ходе исполнения бюджета на основании решений Совета депутатов города Апатиты плановые показатели уточнялись 8 раз. Изменения в бюджет вносились решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671.

Изменение основных параметров бюджета города Апатиты за 2023 год в первоначальной редакции Решения о бюджете и последней представлено в Таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением от 19.12.2022 № 517 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	
			сумма	%
Доходы	3 069 590,1	3 282 964,1	213 373,9	7,0
Расходы	3 250 740,7	3 507 969,3	257 228,7	7,9
Дефицит (-), профицит (+)	-181 150,5	-225 005,3	-43 854,7	24,2

Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 213 373,9 тыс. рублей, с 3 069 590,1 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 282 964,1 тыс. рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 257 228,7 тыс. рублей, с 3 250 740,7 тыс. рублей в первоначальной редакции до 3 507 969,3 тыс. рублей в последней.

В результате корректировок бюджета города в течение финансового года плановый размер дефицита бюджета увеличен на 43 854,7 тыс. рублей, с 181 150,5 тыс. рублей в первоначальной редакции до 225 005,3 тыс. рублей в последней.

Внесение изменений в бюджетные назначения обусловлено в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета целевых средств (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты), полученных от бюджетов других уровней;

- поступлением в 2023 году безвозмездных поступлений в объемах выше, чем утверждено первоначально (на 8,2 %);

- перераспределением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

Принцип сбалансированности бюджета и минимизации размера дефицита бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при утверждении и исполнении бюджета города соблюдался.

Показатели первоначальной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты (далее – СБР) соответствуют показателям Решения о бюджете на 2023 год в первоначальной редакции.

При сопоставлении показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Апатиты с показателями Решения о бюджете на 2023 год в окончательной редакции установлены расхождения, которые возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете (в редакции решения от 19.12.2023 № 671).

Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46 (далее – Порядок № 46).

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2023 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование показателей	По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117)		% исполнения
	утверждено	исполнено	
Доходы	3 282 964,1	3 299 018,7	100,5
Расходы	3 505 735,0	3 347 278,7	95,5
Дефицит (-) (профицит (+))	-225 005,3	-48 260,0	X

Как следует из Таблицы 2, исполнение доходной части составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % к уточненным бюджетным назначениям, по расходам в сумме 3 347 278,7 тыс. рублей или 95,5 % к бюджетным назначениям, утвержденным СБР, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 48 260,0 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения основных параметров бюджета характеризует исполнение следующим образом.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено за 2023 год	в том числе							
		1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал	
		сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %	сумма	Удельный вес к 2023 году, %
ДОХОДЫ	3 299 018,7	796 033,5	24,1	988 040,3	29,9	576 878,5	17,5	938 066,4	28,4
РАСХОДЫ	3 347 278,7	746 355,6	22,3	1 071 964,6	32,0	599 657,0	17,9	929 301,4	27,8
Дефицит (-), профицит (+)	-48 260,0	49 677,9	X	-83 924,3	X	-22 778,5	X	8 765,0	X

Исполнение доходной части осуществлялось неравномерно: первый квартал – 24,1 %, второй – 29,9 %, третий – 17,5 %, четвертый – 28,4 %.

Финансирование расходных обязательств также осуществлялось неравномерно: первый квартал – 22,3 %, второй – 32,0 %, третий – 17,9 %, четвертый – 27,8 %.

Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

Темп снижения расходов относительно аналогичного периода 2022 года составляет 3,4 % (в 2022 году относительно 2021 года прирост – 11,1 %).

Динамика исполнения основных показателей бюджета за 2021 – 2023 годы отражена в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателей	Исполнено			Темп прироста (+), снижения (-) в %	
	2021 год	2022 год	2023 год	2022/2021	2023/2022
	ДОХОДЫ – всего	3 136 570,8	3 396 689,0	3 299 018,7	8,3
Налоговые и неналоговые доходы	920 816,4	1 017 429,4	1 090 655,7	10,5	7,2
Безвозмездные поступления	2 215 754,3	2 379 259,6	2 208 362,9	7,4	-7,2
РАСХОДЫ- всего, из них:	3 118 663,9	3 465 535,7	3 347 278,7	11,1	-3,4
Дефицит (-), профицит (+)	17 906,9	-68 846,7	-48 260,0	x	x

При проведении внешней проверки годовой отчетности установлено, что показатели исполнения подтверждены данными годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии с СБР и ниже плановых показателей расходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 2 234,3 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Апатиты за 2023 год

Доходы бюджета города Апатиты в первоначальной редакции Решения о бюджете на 2023 год утверждены в объеме 3 069 590,1 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, утвержденный объем доходов увеличен на 213 374,0 тыс. рублей или 7,0 % и составил 3 282 964,1 тыс. рублей.

Изменения утвержденных показателей доходов бюджета по основным источникам поступлений представлены в Таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете в редакции		Отклонение	
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	Сумма	%
ДОХОДЫ	3 069 590,1	3 282 964,1	213 373,9	7,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 003 195,8	1 047 855,1	44 659,2	4,5
Безвозмездные поступления	2 066 394,3	2 235 109,0	168 714,7	8,2

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета год исполнения бюджета по доходам составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % назначений, утвержденных в размере 3 282 964,1 тыс. рублей.

В 2023 году фактические доходы бюджета города обеспечены поступлением:

- налоговых и неналоговых доходов в объеме 1 090 655,7 тыс. рублей (налоговых доходов – 853 339,8 тыс. рублей, неналоговых доходов – 237 315,9 тыс. рублей) или 104,1 % назначений, утвержденных в размере 1 047 855,1 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений в объеме 2 208 362,9 тыс. рублей или 98,8 % назначений, утвержденных в размере 2 235 109,0 тыс. рублей.

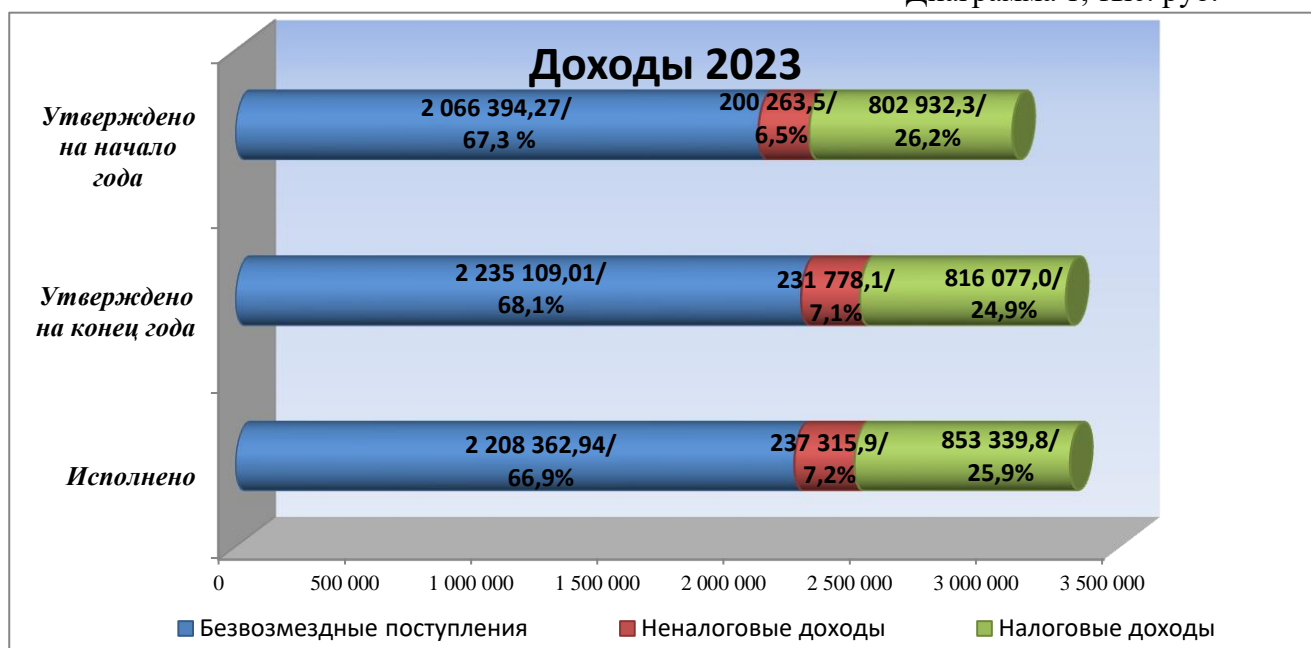
Исполнение доходной части бюджета в разрезе основных групп доходов представлено Диаграммой 1.

Изменение и соотношение графических данных показывает, что в течение 2023 года налоговые и неналоговые доходы бюджета в общем объеме доходов выросли, фактические безвозмездные поступления по отношению к утвержденным объемам на начало года снизились.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме исполненных доходов составила 33,1 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов сложилась в размере 66,9 %.

Диаграмма 1, тыс. руб.



Относительно 2022 года фактический объем поступивших доходов уменьшился на 97 670,3 тыс. рублей или 2,9 %. Расшифровка показателей исполнения и удельного веса по основным группам доходов за 2021 – 2023 годы представлена в Таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
Доходы бюджета - Всего	3 136 570,7	100,0	3 396 689,0	100,0	3 299 018,7	100,0
Налоговые и	920 816,4	29,4	1 017 429,4	30,0	1 090 655,7	33,1

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %	Исполнено	Удельный вес, %
неналоговые доходы, из них:						
налоговые доходы	711 245,5	22,7	817 485,5	24,1	853 339,8	25,9
неналоговые доходы	209 570,9	6,7	199 943,9	5,9	237 315,9	7,2
Безвозмездные поступления	2 215 754,3	70,6	2 379 259,6	70,0	2 208 362,9	66,9

Согласно данным Таблицы 6 снижение доходов бюджета относительно 2022 года произошло из-за уменьшения безвозмездных поступлений на 170 896,7 тыс. рублей, увеличение поступлений сложилось по налоговым и неналоговым доходам на 73 226,3 тыс. рублей.

Относительно 2021 и 2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

3.1. Налоговые доходы бюджета города

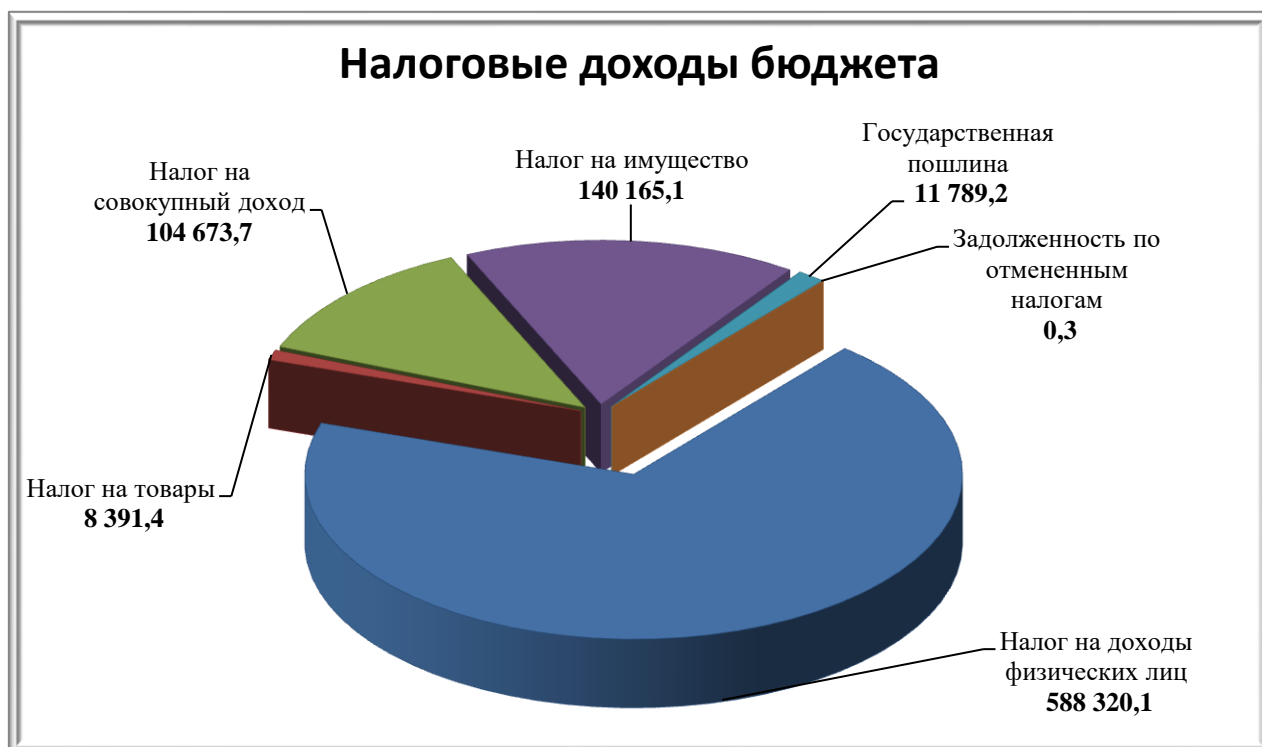
Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 853 339,8 тыс. рублей или 104,6 % бюджетных назначений, утвержденных в объеме 816 077,0 тыс. рублей.

Относительно 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 35 854,3 тыс. рублей или 4,4 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема налоговых доходов произведена в сторону увеличения на 13 144,7 тыс. рублей или на 1,6 % с 802 932,3 тыс. рублей до 816 077,0 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп налоговых доходов представлен Диаграммой 2.

Диаграмма 2, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных назначений представлены в Таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Налоговые доходы	816 077,0	853 339,8	104,6	100,0
Налог на доходы физических лиц	548 389,2	588 320,1	107,3	68,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 179,7	8 391,4	102,6	1,0
Налоги на совокупный доход	110 552,0	104 673,7	94,7	12,3
Налоги на имущество	137 314,9	140 165,1	102,1	16,4
Государственная пошлина	11 640,9	11 789,2	101,3	1,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,3	0,3	-	0,0

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп налоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 5,3 % до «плюс» 7,3 %.

По виду доходов «Налог на доходы физических лиц» показатель исполнения сложился более 5 % от утвержденных плановых назначений.

Налог на доходы физических лиц

Доля поступлений налога на доходы физических лиц в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 7,1 % и составила 68,9 %.

Исполнение налога за 2023 год составило 588 320,1 тыс. рублей или 107,3 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2022 года на 83 365,8 тыс. рублей или на 16,5 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налога на доходы физических лиц составило 43 448,7 тыс. рублей или 8,6 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, поступили в 2023 году в бюджет города Апатиты в виде акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин.

Доля поступлений акцизов в объеме исполнения налоговых доходов составила 1,0 %. Исполнение налога за 2023 год составило 8 391,4 тыс. рублей или 102,6 % уточненных бюджетных назначений и увеличилось относительно аналогичного показателя 2022 года на 221,8 тыс. рублей или на 2,7 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений акцизов на дизельное топливо, моторные масла и автомобильный бензин составило 668,0 тыс. рублей или 8,9 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налог на совокупный доход

Доля поступлений налогов на совокупный доход в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года снизилась на 1,1 % и составила 12,3 %. Объем поступлений налогов на совокупный доход снизился на 5 221,3 тыс. рублей или 4,8 %.

Исполнение за 2023 год составило 104 673,7 тыс. рублей или 94,7 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения, исполнен в сумме 103 266,1 тыс. рублей или 95,4 %;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в сумме 1 137,3 тыс. рублей или 62,9 %;

- единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 529,6 тыс. рублей или 100 %;

- возврат единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 259,3 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений налогов на совокупный доход составило 15 862,2 тыс. рублей или 16,8 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Налоги на имущество

Доля поступлений налога на имущество в объеме исполнения налоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 5,6 % и составила 16,4 %, объем поступлений снизился на 39 945,2 тыс. рублей или на 22,2 %.

Исполнение за 2023 год сложилось в размере 140 165,1 тыс. рублей или 102,1% уточненных бюджетных назначений, из них:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 35 089,0 тыс. рублей или 109,7 % уточненных бюджетных назначений;

- земельный налог исполнен в сумме 105 076,1 тыс. рублей или 99,8 % уточненных бюджетных назначений.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета уменьшение плановых назначений налогов на имущество составило 44 230,0 тыс. рублей или 24,4 % и производилось с учетом фактических поступлений.

Государственная пошлина

Доля поступлений государственной пошлины в структуре налоговых доходов в 2023 году составила 1,4 %.

Исполнение за 2023 год составило 11 789,2 тыс. рублей или 101,3 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно исполнения 2022 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 2 567,2 тыс. рублей или на 17,9 %.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам

В 2023 году поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 0,3 тыс. рублей.

В 2022 году возврат задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 0,2 тыс. рублей (налог на имущество).

3.2. Неналоговые доходы городского бюджета

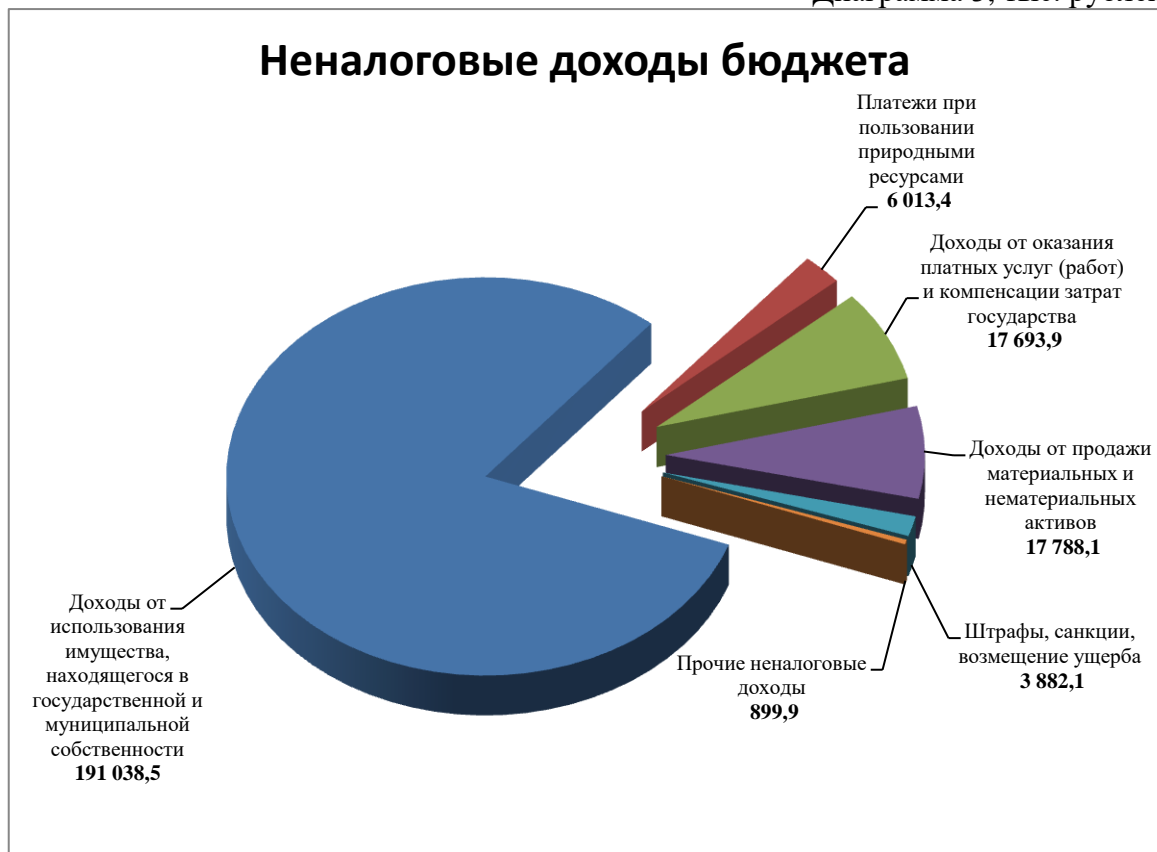
Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 237 315,9 тыс. рублей или 102,4 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 37 372,0 тыс. рублей или на 18,7 %.

В отчетном периоде корректировка планового объема неналоговых доходов произведена в сторону увеличения на 31 514,6 тыс. рублей или на 15,7 % с 200 263,5 тыс. рублей до 231 778,1 тыс. рублей.

Объем поступлений в разрезе подгрупп неналоговых доходов представлен Диаграммой 3.

Диаграмма 3, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам неналоговых доходов представлены в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Неналоговые доходы	231 778,1	237 315,9	102,4	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	188 936,4	191 038,5	101,1	80,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 147,7	6 013,4	97,8	2,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	16 909,1	17 693,9	104,6	7,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 303,7	17 788,1	116,2	7,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 782,6	3 882,1	102,6	1,6
Прочие неналоговые доходы	698,5	899,9	128,8	0,4

Отклонения исполненных назначений от утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции в разрезе подгрупп неналоговых доходов бюджета города сложились от «минус» 2,2 % до «плюс» 28,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доля поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в объеме исполнения неналоговых доходов в сравнении с 2022 годом выросла на 0,2 % и составила 80,5 %.

Исполнение за 2023 год сложилось в объеме 191 038,5 тыс. рублей или 101,1 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 181 777,6 тыс. рублей или 102,0 % утвержденных назначений;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных предприятий исполнены в сумме 440,3 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 8 791,5 тыс. рублей или 85,9 %.

Относительно 2022 года поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличилось на 30 517,5 тыс. рублей или 19,0 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 20 833,2 тыс. рублей или 12,4 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доля поступлений доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 2,1 % и составила 2,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 6 013,4 тыс. рублей или 97,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление платежей снизилось на 3 213,2 тыс. рублей или 34,8 %.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета плановые назначения доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами не изменились и составили 6 147,7 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Доля поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 1,2 % и составила 7,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 17 693,9 тыс. рублей или 104,6 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступление выросло на 5 128,5 тыс. рублей или 40,8 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доля поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года увеличилась на 1,2 % и составила 7,5 %.

Исполнение за 2023 год составило 17 788,1 тыс. рублей или 116,2 % уточненных плановых назначений, из них:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных), исполнены в сумме 13 014,7 тыс. рублей или 118,2 % утвержденных назначений;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнены в сумме 4 773,5 тыс. рублей или 111,2 % утвержденных назначений.

Относительно 2022 года поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на 5 248,4 тыс. рублей или на 41,9%.

В сравнении с первоначальной редакцией бюджета увеличение плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 7 213,3 тыс. рублей или 89,2 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доля поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года уменьшилась на 0,4 % и составила 1,6 %.

Исполнение за 2023 год составило 3 882,1 тыс. рублей или 102,6 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 183,4 тыс. рублей или на 4,5 %.

Прочие неналоговые доходы

Доля прочих неналоговых доходов в объеме исполнения неналоговых доходов относительно 2022 года снизилась на 0,1 % и составила 0,4 %.

Исполнение за 2023 год составило 899,9 тыс. рублей или 128,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года поступления данной подгруппы доходов снизилось на 125,8 тыс. рублей или на 12,3 %.

3.3. Информация о дебиторской задолженности по доходам

Согласно данным отчетной формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию 31.12.2023 дебиторская задолженность по доходам бюджета города сложилась в сумме 460 520,4 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя на 01.01.2023 (342 252,3 тыс. рублей) на 118 268,1 тыс. рублей или на 34,6%.

По данным отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024 дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам в целом снизилась на 16 503,2 тыс. рублей и составила 60 543,8 тыс. рублей.

По налоговым доходам дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 1 497,6 тыс. рублей и составила 9 132,4 тыс. рублей. Наибольшую долю дебиторской задолженности по налоговым доходам составляет задолженность по налогу на имущество физических лиц в размере 7 337,6 тыс. рублей.

По неналоговым доходам дебиторская задолженность уменьшилась на 15 005,6 тыс. рублей и составила 51 411,5 тыс. рублей.

Наибольшую долю дебиторской задолженности по неналоговым доходам составляет задолженность:

- 12 122,6 тыс. рублей по доходам, получаемым 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 (в том числе 2 886,9 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 8 750,5 тыс. рублей по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков) (в том числе 1 358,4 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность);

- 11 918,4 тыс. рублей по прочим поступлениям 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);

- 10 685,1 тыс. рублей по иным штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа.

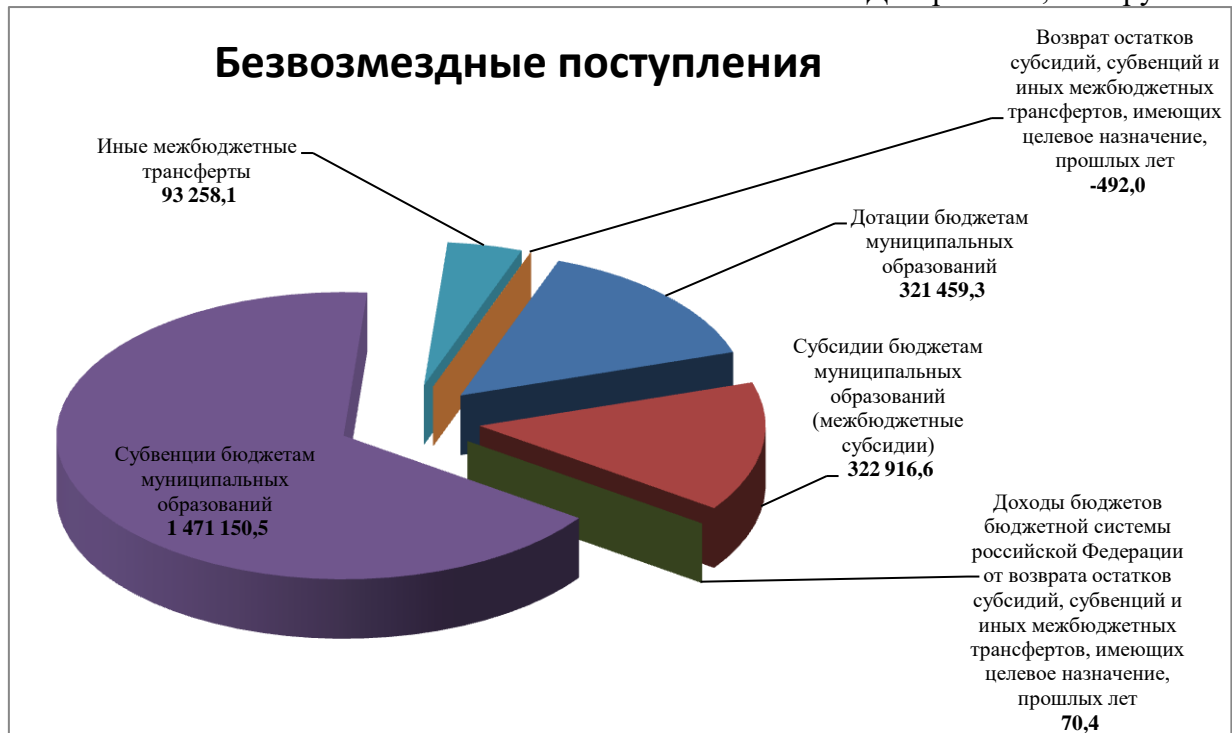
3.4. Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 2 208 362,9 тыс. рублей или 98,8 % уточненных бюджетных назначений.

Относительно 2022 года исполненный объем безвозмездных поступлений уменьшился на 170 896,7 тыс. рублей или на 7,2 %.

Объем безвозмездных поступлений в разрезе подгрупп доходов представлен Диаграммой 4.

Диаграмма 4, тыс. рублей



Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в Таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Безвозмездные поступления	2 235 109,0	2 208 362,9	98,8	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	2 235 041,0	2 208 784,5	98,8	100,0
Дотации бюджетам муниципальных образований	321 459,3	321 459,3	100,0	14,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	332 378,2	322 916,6	97,2	14,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований	1 486 965,5	1 471 150,5	98,9	66,6
Иные межбюджетные трансферты	94 238,0	93 258,1	99,0	4,2

Наименование	Утверждено с учетом изменений (в редакции решения от 19.12.2023 № 671)	Исполнено		Удельный вес в объеме исполнения, %
		сумма	%	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	68,0	70,4	103,6	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-492,0	X	X

Дотации исполнены в объеме 321 459,3 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года снизилась с 15,1 % до 14,6 %, объем дотаций уменьшился на 38 476,6 тыс. рублей или на 10,7 %.

Субсидии исполнены в объеме 322 916,6 тыс. рублей или 97,2 % утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года уменьшилась на 6,6 % и составила 14,6 %.

Объем субсидий относительно 2022 года уменьшился на 182 508,8 тыс. рублей или 36,1 %. Неисполненные назначения по субсидиям сложились в размере 9 461,6 тыс. рублей или 2,8 %.

Субвенции исполнены в сумме 1 471 150,5 тыс. рублей или 98,9 % утвержденных назначений. Доля субвенций в объеме исполнения безвозмездных поступлений относительно 2022 года увеличилась на 6,8 % и составила 66,6 %.

Объем субвенций относительно 2022 года увеличился на 93 913,9 тыс. рублей или на 6,8 %. Неисполненные назначения по субвенциям сложились в объеме 15 815,0 тыс. рублей или 1,1 %.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в объеме 93 258,1 тыс. рублей или 99,0 % утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в объеме исполнения безвозмездных поступлений снизилась на 1,6 % и составила 4,2 %.

Объем иных межбюджетных трансфертов относительно 2022 года снизился на 44 576,4 тыс. рублей или 32,3 %. Неисполненные назначения по иным межбюджетным трансфертам сложились в объеме 979,9 тыс. рублей или 1,0 %.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Апатиты за 2023 год

Сводной бюджетной росписью на 2023 год утверждены расходы в сумме 3 505 735,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 347 278,7 тыс. рублей (95,5 %).

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

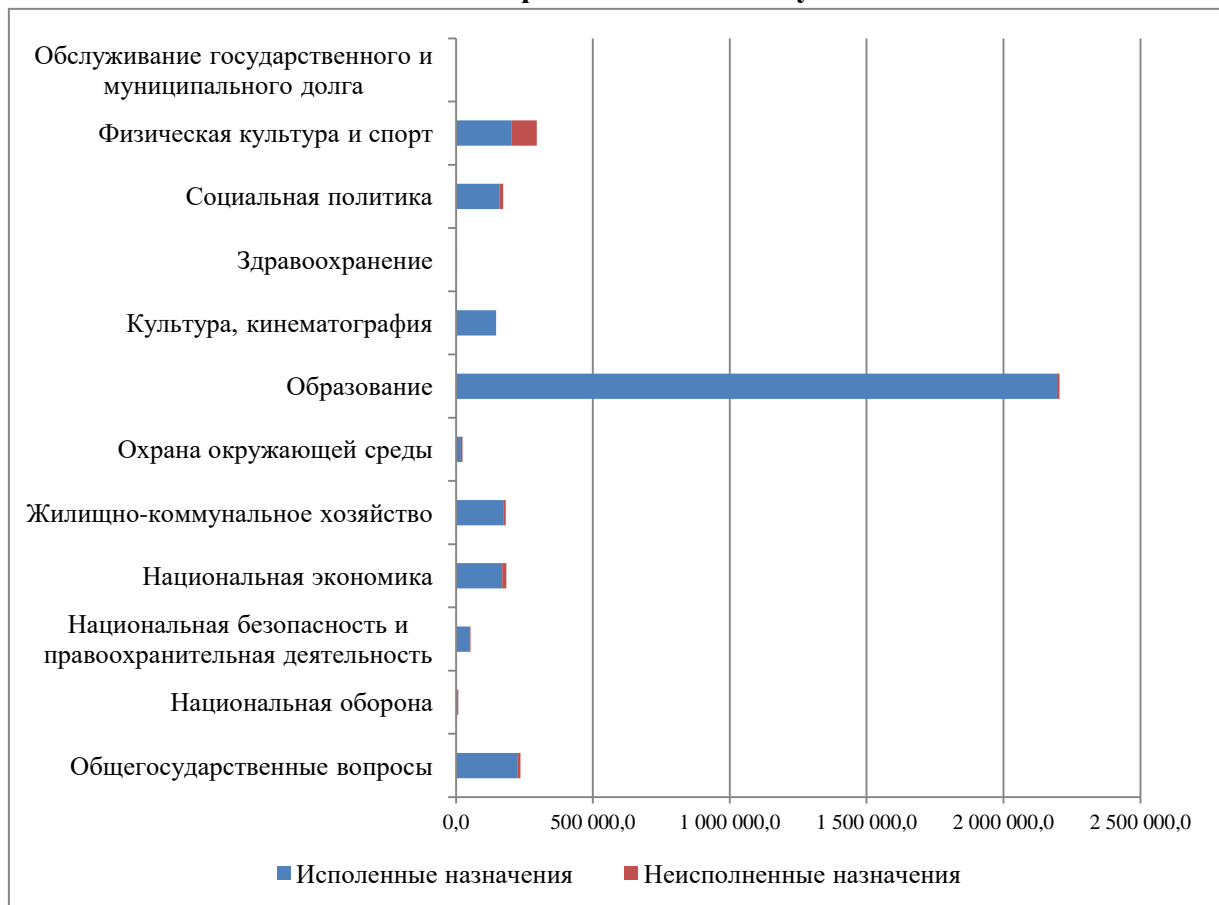
Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	0100	235 305,0	223 400,5	11 904,5	94,9
Национальная оборона	0200	7 701,3	7 529,3	172,0	97,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	52 295,5	49 968,8	2 326,8	95,6

Наименование	Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Национальная экономика	0400	183 334,5	168 497,9	14 836,7	91,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	181 766,2	171 709,5	10 056,7	94,5
Охрана окружающей среды	0600	23 584,0	17 902,5	5 681,5	75,9
Образование	0700	2 204 868,9	2 195 683,5	9 185,4	99,6
Культура, кинематография	0800	146 850,7	146 850,7	0,0	100,0
Здравоохранение	0900	2 878,6	2 857,1	21,5	99,3
Социальная политика	1000	171 752,4	159 101,2	12 651,2	92,6
Физическая культура и спорт	1100	295 138,4	203 518,4	91 620,0	69,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	259,3	259,3	0,0	100,0
ВСЕГО		3 505 735,0	3 347 278,7	158 456,3	95,5

Фактическое исполнение от плановых назначений в 2023 году по разделам 0800 «Культура, кинематография», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составило 100%.

Диаграмма 5, тыс. рублей

Исполнение расходов городского бюджета в разрезе функциональной классификации в 2023 году

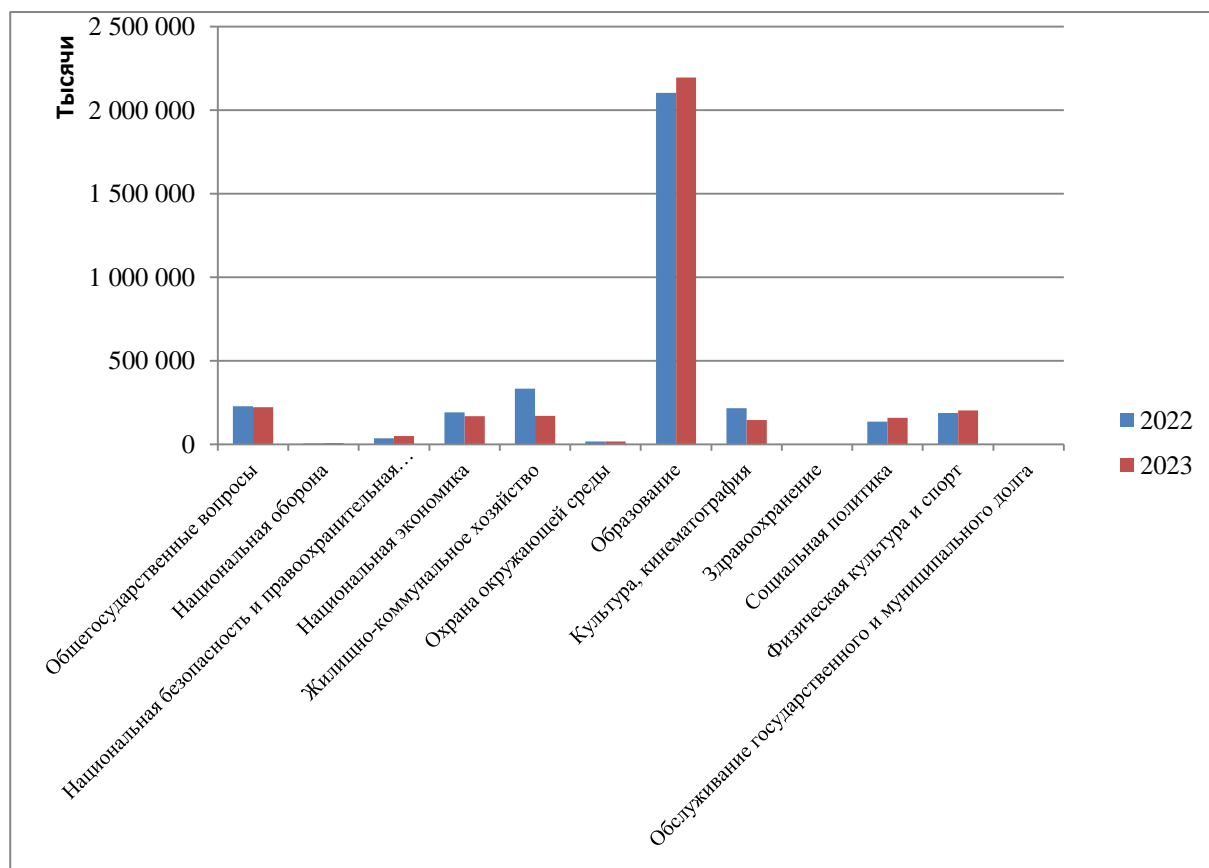


В 2023 году наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов занимают расходы на образование – 65,6 %, общегосударственные вопросы – 6,7 %, физическую культуру и спорт – 6,1 %.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, под-раздела	Исполнение		Отклонение расходов 2023 года к 2022 году ("-" сокращение; "+" увеличение)	Отклонение 2023 года к 2022 году (%)
		2022 год	2023 год		
Общегосударственные вопросы	0100	228 330,5	223 400,5	-4 930,0	-2,2
Национальная оборона	0200	6 934,1	7 529,3	595,2	8,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	37 513,0	49 968,8	12 455,8	33,2
Национальная экономика	0400	192 682,9	168 497,9	-24 185,1	-12,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	334 494,4	171 709,5	-162 785,0	-48,7
Охрана окружающей среды	0600	17 322,0	17 902,5	580,5	3,4
Образование	0700	2 103 008,7	2 195 683,5	92 674,8	4,4
Культура, кинематография	0800	217 829,9	146 850,7	-70 979,1	-32,6
Здравоохранение	0900	2 104,8	2 857,1	752,3	35,7
Социальная политика	1000	135 775,7	159 101,2	23 325,6	17,2
Физическая культура и спорт	1100	188 444,9	203 518,4	15 073,5	8,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 095,0	259,3	-835,7	-76,3
ВСЕГО		3 465 535,7	3 347 278,7	-118 257,1	-3,4

Диаграмма 6, тыс. рублей



В 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло увеличение расходов по разделам:

- «Национальная оборона» на 595,2 тыс. рублей или на 8,6 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 12 455,8 тыс. рублей или на 33,2 %;
- «Охрана окружающей среды» на 580,5 тыс. рублей или на 3,4 %;
- «Образование» на 92 674,8 тыс. рублей или на 4,4 %;
- «Здравоохранение» на 752,3 тыс. рублей или на 17,2 %;
- «Социальная политика» на 23 325,6 тыс. рублей или на 17,2 %;
- «Физическая культура и спорт» на 15 073,5 тыс. рублей или на 8,0 %.

В свою очередь в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшение сложилось по 5 разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Исполнение бюджета по расходам за 2023 год в разрезе ведомственной классификации расходов представлено в Таблице 12.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	408 941,2	389 770,8	19 170,5	95,3
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	4 595,7	324,7	4 271,0	7,1
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	212 586,6	212 316,7	269,9	99,9
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	11 724,7	11 057,2	667,5	94,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	5 559,2	5 322,4	236,8	95,7
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	2 104 639,8	2 093 714,9	10 924,9	99,5
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	266 727,3	266 686,8	40,5	100,0
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	490 960,6	368 085,3	122 875,4	75,0
ВСЕГО		3 505 735,0	3 347 278,7	158 456,3	95,5

По 5 главным распорядителям бюджетных средств исполнение составило не менее 95 % (постановление Администрации города Апатиты от 20.01.2023 № 55 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Причина низкого исполнения по Управлению финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (7,1 %) связана с резервированием средств на исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства городского бюджета, на реализацию постановления Администрации города Апатиты от 04.07.2016 № 849 «Об утверждении Положения о компенсации расходов, связанных с переездом, лицам, заключившим трудовые договоры о работе в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях города Апатиты, и работникам указанных органов и учреждений», на исполнение полномочий органов местного самоуправления по реализации Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

которые в течение года перераспределяются между главными распорядителями средств городского бюджета.

Основной причиной низкого исполнения расходов по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (75,0 %) является несвоевременное предоставление исполнителями (подрядчиками) работ, услуг первичных документов для оплаты, а так же отсутствие фактической потребности в средствах (строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м).

Наибольший удельный вес исполненных расходов в общей сумме расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации приходится на расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области (62,5 %);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (11,0 %);
- Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области (11,6 %).

Исполнение расходов городского бюджета в рамках реализации муниципальных программ за отчетный период составило 3 318 079,7 тыс. рублей или 99,1 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составило 95,7 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 147 592,5 тыс. рублей.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 29 198,9 тыс. рублей или 0,9 % всех исполненных расходов городского бюджета.

Исполнение расходов по непрограммным мероприятиям составило 72,9 % от годовых бюджетных назначений. Неисполненные расходы по непрограммным мероприятиям составили 10 863,9 тыс. рублей.

4.1. Резервный фонд Администрации города Апатиты

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

Первоначально плановые бюджетные назначения резервного фонда на 2023 год утверждены Решением о бюджете в сумме 5 000,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные подпунктом 1.2 пункта 1 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденного постановлением администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488 (не больше 3,0 % общего объема расходов). В течение 2023 года объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты изменялся несколько раз:

- увеличился на 4 931,1 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535));

- увеличился на 817,4 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584));

- увеличился на 2 285,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и

2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622));

- уменьшился на 990,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665));

- уменьшился на 502,7 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671)).

В ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходом и восстановлением средств резервного фонда. Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2024 года утвержденные бюджетные назначения по показателю «Резервный фонд муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» составляют 3 937,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований резервного фонда в 2023 году составило 3 043,9 тыс. рублей или 74,9 % от выделенных из резервного фонда средств.

В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты, утвержденным постановлением Администрации города Апатиты от 04.05.2011 № 488, бюджетные ассигнования резервного фонда направлены на мероприятия, отраженные в Приложении № 1.

4.2. Дорожный фонд города Апатиты

Дорожный фонд города Апатиты (далее – Дорожный фонд) согласно статье 3 главы 2 решения Совета депутатов «О дорожном фонде города Апатиты» от 27.09.2013 № 802 определен на 2023 год в сумме 73 795,7 тыс. рублей и остаток на 1 января 2023 года в размере 4 280,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов города Апатиты от 19.12.2022 № 517 «О городском бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2023 № 535, от 28.03.2023 № 546, от 27.06.2023 № 584, от 29.08.2023 № 605, от 26.09.2023 № 622, от 31.10.2023 № 640, от 28.11.2023 № 665, от 19.12.2023 № 671)).

По состоянию на 01.01.2024 поступления в Дорожный фонд составили 74 462,2 тыс. рублей или 100,9 % от утвержденных бюджетных назначений (Таблица 13).

Таблица 13, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02230 01 0000 110	4 254,3	4 348,1	102,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02240 01 0000 110	21,2	22,7	107,2

Доходы городского бюджета	Доходы городского бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено согласно Отчету	
			Сумма	%
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02250 01 0000 110	4 416,1	4 494,1	101,8
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	000 1 03 02260 01 0000 110	-511,9	-473,4	x
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (10%)	000 1 11 05010 00 0000 120	14 591,9	14 906,6	102,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования	000 1 11 05027 00 0000 120	509,3	649,3	127,5
Субсидии бюджетам 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	000 2 02 20216 14 0000 150	48 030,1	48 030,1	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов	000 2 02 49999 14 0000 150	2 484,8	2 484,8	100,0
ВСЕГО		73 795,7	74 462,2	100,9

Исполнение Дорожного фонда составило 75 764,9 тыс. рублей или 97,0 %.

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год представлено в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов-дорожный фонд	7 837,4	6 818,0	1 019,4
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	8 302,1	8 275,5	26,6
Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда	48 030,1	48 030,1	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)	534,5	469,5	65,0
Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета)	2 527,9	2 527,9	0,0
Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения	8 894,3	7 693,7	1 200,6

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Отклонение
безопасности дорожного движения - дорожный фонд			
Иной межбюджетный трансферт из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых проездов за счет средств дорожного фонда	1 950,3	1 950,3	0,0
Всего	78 076,6	75 764,9	2 311,7

4.3. Публичные нормативные обязательства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, определен на 2023 год в размере 61 959,2 тыс. рублей. Исполнение составило 59 995,9 тыс. рублей или 96,8 %.

Объем публичных нормативных обязательств представлен в следующей Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	6 839,8	6 839,8	100,0
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	55 119,4	53 156,1	96,4
Всего	61 959,2	59 995,9	96,8

4.4. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, определен на 2023 год в размере 92 088,8 тыс. рублей. Исполнение составило 469,6 тыс. рублей или 0,5 %.

Исполнение расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства представлены в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнение, %
Расходы на укрепление материально-технической базы	469,6	469,6	100,0
Строительство Крытого футбольного манежа с полем размерами 60*40 м	91 619,2	0,00	0,0
Всего	92 088,8	469,6	0,5

4.5. Муниципальные программы города Апатиты

Первоначально в 2023 году Решением о бюджете было предусмотрено за счет средств городского бюджета финансирование 18 муниципальных программ города Апатиты (далее – муниципальная программа, Программа) на общую сумму 3 204 738,9 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от общего объема расходов бюджета.

В результате корректировок, произведенных в течение 2023 года, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения расходов, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ, в целом увеличился на 258 747,9 тыс. рублей и составил 3 463 486,9 тыс. рублей для 19 муниципальных

программ, что составляет 98,7 % от общего объема расходов бюджета (Приложение № 2).

Увеличение общего объема финансирования отмечено по 14 муниципальным программам на сумму 276 524,6 тыс. рублей. Наибольшие увеличения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на сумму 134 333,2 тыс. рублей или на 6,8 %;
- «Муниципальное управление» на сумму 25 049,6 тыс. рублей или на 7,9 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 23 663,4 тыс. рублей или на 8,5 %;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на сумму 20 564,0 тыс. рублей;
- «Развитие транспортной системы» на сумму 17 018,1 тыс. рублей или на 11,1%;
- «Экономический потенциал» на сумму 1 250,2 тыс. рублей или более, чем в 3 раза;
- «Охрана окружающей среды» на сумму 9 945,7 тыс. рублей или на 57,6 %;
- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на сумму 3 309,6 тыс. рублей или на 24,3 %.

Уменьшение общего объема финансирования произведено по 2 муниципальным программам на сумму 17 776,6 тыс. рублей. Уменьшения произошли по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» на сумму 14 500,8 тыс. рублей или на 96,1 %;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» на сумму 3 275,9 тыс. рублей или на 54,6 %.

Исполнение расходов бюджета города за 2023 год в рамках муниципальных программ составило 3 318 079,7 тыс. рублей или 95,7 % от бюджетных назначений, утвержденных СБР. Анализ исполнения произведен на основании «Аналитических данных о расходах по муниципальным программам за 2022-2023 годы», размещенных на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, и представлен в Приложении № 2.

Муниципальные программы «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Экономический потенциал», «Управление муниципальными финансами», «Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» исполнены в полном объеме.

Ниже среднего (95,7%) процент исполнения у восьми Программ: от 0 % до 93,9%. Наименьший процент исполнения сложился по следующим программам:

1. «Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства» – 0 % при утвержденном объеме финансирования в сумме 10,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 10,1 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причинами неисполнения утвержденных бюджетных назначений являются то, что выплата носит заявительный характер.

2. «Развитие физической культуры и спорта» – 69,8 % или 211 301,1 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 302 921,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 91 620,0 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной неисполнения

утвержденных бюджетных назначений является отсутствие проектно-сметной документации, что не соответствует действительности. По договору на разработку проектно-сметной документации от 06.12.2021 №1/21 был подписан акт сдачи-приемки выполненных работ 10.03.2023.

3. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города» – 76,1 % или 2 071,0 тыс. рублей при утвержденном объеме финансирования в сумме 2 720,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 649,4 тыс. рублей. Согласно информации, отраженной в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной низкого исполнения является то, что выплата носит заявительный характер.

5. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета за 2023 год, размер муниципального долга

Решением о бюджете в первоначальной редакции на 2023 год дефицит бюджета утвержден в сумме 181 150,5 тыс. рублей или 18,1 % утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В результате изменений бюджета, внесенных в течение года, дефицит увеличился на 43 854,7 тыс. рублей и составил 225 005,3 тыс. рублей или 21,5 % общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Размер дефицита с учетом изменений остатков средств бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически за 2023 год бюджет города исполнен с дефицитом в размере 48 260,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета, отраженные в годовой бюджетной отчетности, по составу соответствуют приложению № 1 к Решению о бюджете.

Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год приведен в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	181 150,5	225 005,3	48 260,0
в том числе:			
Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	162 000,0	156 540,9	136 000,0
Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-50 000,0	-50 000,0	-50 000,0
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных округов в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами муниципальных округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-22 400,0	-22 400,0	-22 400,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	91 550,5	140 864,3	0,0
Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными	0,0	0,0	-8 346,4

Наименование	Утверждено решением о бюджете		Исполнено
	от 19.12.2022 № 517	19.12.2023 № 671	
средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями			
Изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета	0,0	0,0	-6 993,6

В первоначальной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года определен в сумме 251 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года уменьшился и установлен в сумме 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

6. Проверка соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям действующего законодательства по составу, содержанию и представлению

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год установлено, что представленная бюджетная отчетность по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказа № 191н.

Плановые показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям СБР на 31.12.2023. При сопоставлении плановых показателей бюджетной отчетности с показателями Решения о бюджете установлены расхождения по шести ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области). Установленные расхождения возникли в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись после внесения изменений в Решение о бюджете. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком № 46.

В ходе анализа бюджетной отчетности установлено, что лимиты бюджетных обязательств не соответствуют утвержденным СБР бюджетным ассигнованиям по пяти ГАБС (Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области, Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области).

Отклонения сложились по бюджетным ассигнованиям, связанным с резервированием бюджетных средств, предоставлением субсидии бюджетным, автономным учреждениям на иные цели, реализацией мероприятий, финансируемых за счет субсидий, реализацией мероприятий, финансируемых за счет средств Дорожного фонда города Апатиты, что не противоречит Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета и бюджетных росписей главных

распорядителей средств городского бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита городского бюджета), утвержденным приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 26.12.2017 № 46.

В ходе выборочной проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС несоответствий не установлено.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2023 год составлен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Согласно отчету об исполнении бюджета города Апатиты с подведомственной территорией за 2023 год исполнение бюджета по доходам составило 3 299 018,7 тыс. рублей или 100,5 % бюджетных назначений, исполнение по расходам составило 3 347 278,7 тыс. рублей или 95,5 % назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

3. Относительно 2021 и 2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась, что является показателем повышения финансовой устойчивости бюджета и уменьшения финансовой зависимости от областного бюджета.

4. Наибольшая нагрузка по исполнению расходной части бюджета отмечена во втором и четвертом квартале.

5. Дебиторская задолженность по доходам бюджета города на 31.12.2023 сложилась в сумме 460 520,4 тыс. рублей, что выше показателя на 01.01.2023 на 34,6 %.

6. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета города, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в соответствии со сводной бюджетной росписью и ниже плановых показателей расходов городского бюджета, утвержденных Решением о бюджете в окончательной редакции, на сумму 2 234,3 тыс. рублей.

8. Основная доля расходов бюджета города в 2023 году направлена на расходы в сферах: «Образование» - 65,6%, «Общегосударственные вопросы» - 6,7%, «Физическая культура и спорт» - 6,1%.

9. Дефицит бюджета города не превысил предельно допустимое значение, установленное в статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе исполнения бюджета размер дефицита бюджета снизился и составил 48 260,0 тыс. рублей.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Апатиты в 2023 году не превысил ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 не превышен и соответствует нормам статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Резервный фонд Администрации города Апатиты и дорожный фонд города Апатиты сформированы и использовались в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

13. Проведенный Контрольно-счетной палатой города Апатиты анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города за 2023 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

14. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показала, что финансовая (бухгалтерская) отчетность об исполнении бюджета города за 2023 год не содержит искажений и в целом достоверна.

15. Показатели годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Предложения:

1. Направить настоящее заключение в Администрацию города Апатиты, Совет депутатов города Апатиты.

2. Совету депутатов города Апатиты принять решение об утверждении Отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год.

**Руководитель рабочей группы,
аудитор Контрольно-счетной
палаты города Апатиты**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Т.С. Чикалюк