

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «14» декабря 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)»

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Апатиты» и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», по материалам, направленным Главой города Апатиты от 12.12.2023 № 605/с и от 13.12.2023 № 614.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «О внесении изменений в 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)» (далее – проект решения) направлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 08.12.2023 № 5351-01/23.

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

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

При проведении экспертизы проведен анализ и соотношение положений проекта решения с нормами федеральных законов и иных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Мурманской области, муниципальных правовых актов в соответствующей сфере, а также выборочный анализ, представленных финансово-экономических обоснований.

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

Проектом решения Совета депутатов города Апатиты вносятся изменения в решение Совета депутатов города Апатиты от 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)» (далее – решение о бюджете).

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

- на текущий 2023 год – в прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита городского бюджета;
- на плановый 2024 год – в прогнозируемый общий объем доходов, общий объем расходов и дефицита городского бюджета;
- на плановый 2025 год – в прогнозируемый общий объем расходов и дефицита городского бюджета.

Проект решения согласован Министерством финансов Мурманской области (письмо от 12.12.2023 № 02-06/3460-МС).

ИЗМЕНЕНИЯ ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения основные характеристики городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 3 282 964,1 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 3 507 969,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Апатиты на 1 января 2024 года в сумме 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;
- дефицит городского бюджета в сумме 225 005,2 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год представлены в Таблице 1.

Таблица 1

| Показатели | Решение о бюджете, тыс. рублей | Проект решения, тыс. рублей | Отклонение решения о бюджете от проекта решения | |
|---|--------------------------------|-----------------------------|---|------------------|
| | | | гр. 3-гр. 2, тыс. рублей | гр. 4 / гр. 2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего | 3 276 403,0 | 3 282 964,1 | 6 561,1 | 0,2 |
| в т.ч. налоговые и неналоговые | 1 047 855,1 | 1 047 855,1 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы – всего | 3 511 583,4 | 3 507 969,3 | -3 614,1 | -0,1 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 235 180,4 | 225 005,2 | -10 175,2 | -4,3 |
| Дефицит (%) | 22,4 | 21,5 | x | x |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 | 246 140,9 | 246 140,9 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0 | 0 | 0 | 0 |

Проектом решения объем доходной части предлагается увеличить на 6 561,1 тыс. рублей или на 0,2 %, с одновременным снижением объема расходной части на 3 614,1 тыс. рублей или на 0,1 %.

В результате изменения доходной и расходной частей размер дефицита городского бюджета снизится на 10 175,2 тыс. рублей и составит 225 005,2 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете, представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

| Показатели | Решение о бюджете | | Проект решения | | Отклонения | | | |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| | 2024 год | 2025 год | 2024 год | 2025 год | Сумма | | % | |
| | | | | | 2024 год | 2025 год | 2024 год | 2025 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | (гр. 4- гр. 2) | (гр. 5- гр. 3) | (гр. 6/гр. 2*100) | (гр. 7/гр. 3*100) |
| Доходы – всего, | 3 237 519,7 | 3 270 330,7 | 3 240 019,7 | 3 270 330,7 | 2 500,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 1 032 728,5 | 1 064 715,9 | 1 032 728,5 | 1 064 715,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы – всего, | 3 401 520,0 | 3 441 924,4 | 3 403 651,5 | 3 441 546,3 | 2 131,5 | -378,1 | 0,1 | -0,0 |
| в том числе условно утвержденные | 37 501,2 | 75 712,2 | 37 492,0 | 75 693,3 | -9,2 | -18,9 | -0,0 | -0,0 |
| Дефицит (тыс. рублей) | 164 000,3 | 171 593,7 | 163 631,8 | 171 215,6 | -368,5 | -378,1 | -0,2 | -0,2 |
| Дефицит (%) | 15,9 | 16,1 | 15,8 | 16,1 | X | X | X | X |
| Верхний предел внутреннего муниципального долга | <i>на</i> 01.01.2025 340 740,9 | <i>на</i> 01.01.2026 444 340,9 | <i>на</i> 01.01.2025 340 740,9 | <i>на</i> 01.01.2026 444 340,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Верхний предел долга по муниципальным гарантиям | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Также предлагается внести изменения в отдельные пункты текстовой части решения о бюджете:

- пункты 1 и 2 изложены в новой редакции, внесены изменения в основные характеристики бюджета города в части общего объема доходов (2023 год и плановый период 2024 года), расходов (2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов), дефицит бюджета города изменен в 2023 году плановом периоде 2024 и 2025 годов;

- пункт 11 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований межбюджетных трансфертов бюджету города Апатиты, выделяемых из средств областного бюджета, на 2023 год с увеличением на 6 561,1 тыс. рублей (с 2 228 479,9 тыс. рублей до 2 235 041,0 тыс. рублей) и на плановый период 2024 года также с увеличением на 2 500,0 тыс. рублей (с 2 204 791,2 тыс. рублей до 2 207 291,2 тыс. рублей). Показатель планового периода 2025 года остается неизменным.

- пункт 12 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с уменьшением на 23,2 тыс. рублей в 2023 году, на 275,3 тыс. рублей в 2024 году и на 275,2 тыс. рублей в 2025 году;

- пункт 20 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований, направляемых на обслуживание муниципального внутреннего долга города Апатиты, на 2023 год с уменьшением на 11 008,0 тыс. рублей (с 11 261,1 тыс. рублей до 259,3 тыс. рублей). Показатель планового периода 2024 и 2025 годов остается неизменным;

- пункт 22 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Апатиты на 2023 год в сторону увеличения на 502,7 тыс. рублей (с 3 612,2 тыс. рублей до 4 114,9 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным;

- пункт 23 изложен в новой редакции, внесены изменения в объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 2023 год в сторону увеличения на 339,3 тыс. рублей (с 73 456,4 тыс. рублей до 73 795,7 тыс. рублей). В плановом периоде 2024 и 2025 годов данный показатель остается неизменным.

В связи с изменениями, внесенными в доходную и расходную части бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложения №№ 1, 3, 4, 5, 6 к решению о бюджете (согласно приложениям №№ 1-5 к проекту решения).

ИЗМЕНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 2023 год на 6 561,1 тыс. рублей или на 0,2 %. Общий объем доходов городского бюджета в 2023 году с учетом увеличения в соответствии с проектом решения составляет 3 282 964,1 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых проектом решения в части формирования доходов городского бюджета (в разрезе видов доходов) на 2023 год, представлены в Таблице 3.

Таблица 3

| Показатели | Решение о бюджете | Проект решения | Отклонения | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| | | | тыс. руб. | % |
| ДОХОДЫ, в том числе: | 3 276 403,0 | 3 282 964,1 | 6 561,1 | 0,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 047 855,1 | 1 047 855,1 | 0,0 | 0,0 |
| Налоговые доходы | 822 856,1 | 816 077,1 | -6 779,0 | -0,8 |
| налоги на прибыль, доходы | 547 378,5 | 548 389,2 | 1 010,7 | 0,2 |
| налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 8 179,7 | 8 179,7 | 0,0 | 0,0 |
| налоги на совокупный доход | 112 351,8 | 110 552,0 | -1 799,8 | -1,6 |
| налоги на имущество | 143 314,9 | 137 314,9 | -6 000,0 | -4,2 |
| государственная пошлина | 11 630,9 | 11 640,9 | 10,0 | 0,1 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 224 999,0 | 231 778,0 | 6 779,0 | 3,0 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 185 543,1 | 188 936,4 | 3 393,3 | 1,8 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 6 147,7 | 6 147,7 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 16 867,0 | 16 909,1 | 42,1 | 0,2 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12 087,1 | 15 303,7 | 3 216,6 | 26,6 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 655,5 | 3 782,6 | 127,1 | 3,5 |
| прочие неналоговые доходы | 698,5 | 698,5 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 228 547,9 | 2 235 109,0 | 6 561,1 | 0,3 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2 228 479,9 | 2 235 041,0 | 6 561,1 | 0,3 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 319 556,8 | 321 459,3 | 1 902,5 | 0,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 332 378,2 | 332 378,2 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 482 849,0 | 1 486 965,5 | 4 116,5 | 0,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 93 695,9 | 94 238,0 | 542,1 | 0,6 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 68,0 | 68,0 | 0,0 | 0,0 |

Увеличение доходной части бюджета города Апатиты, предусмотренное проектом решения, связано с увеличением безвозмездных поступлений на 0,1 % (или на 2 871,8 тыс. рублей) при одновременном снижении налоговых и неналоговых доходов на 39,9 тыс. рублей (при этом планируется рост неналоговых доходов на 4 072,2 тыс. рублей и одновременное снижение налоговых доходов на 4 112,1 тыс. рублей).

Изменение объема поступлений доходов городского бюджета и межбюджетных трансфертов на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения не предусматривается (Таблица 4).

Таблица 4, тыс. рублей

| № | Показатели | Решение о бюджете | | Проект решения | | Отклонения | | | |
|-------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------|------------|------------|
| | | 2024 год | 2025 год | 2024 год | 2025 год | сумма | | % | |
| | | | | | | 2024 год | 2025 год | 2024 год | 2025 год |
| 1. | ДОХОДЫ, в том числе: | 3 237 519,7 | 3 270 330,7 | 3 240 019,7 | 3 270 330,7 | 2 500,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| 1.1. | Налоговые и неналоговые доходы | 1 032 728,5 | 1 064 715,9 | 1 032 728,5 | 1 064 715,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Налоговые доходы | 830 419,8 | 861 494,1 | 830 419,8 | 861 494,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Неналоговые доходы | 202 308,7 | 203 221,7 | 202 308,7 | 203 221,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2. | Безвозмездные поступления | 2 204 791,2 | 2 205 614,8 | 2 207 291,2 | 2 205 614,8 | 2 500,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| | Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ | 2 204 791,2 | 2 205 614,8 | 2 207 291,2 | 2 205 614,8 | 2 500,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 303 319,4 | 277 934,7 | 303 319,4 | 277 934,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 366 754,6 | 307 374,4 | 366 754,6 | 307 374,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 477 231,3 | 1 563 319,9 | 1 477 231,3 | 1 563 319,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Иные межбюджетные трансферты | 57 485,9 | 56 985,9 | 59 985,9 | 56 985,9 | 2 500,0 | 0,0 | 4,3 | 0,0 |

ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

В соответствии с проектом решения расходы городского бюджета на 2023 год предлагается утвердить в объеме 3 507 969,3 тыс. рублей, что на 3 614,1 тыс. рублей или на 0,1 % меньше объема расходов, утвержденного решением о бюджете.

Расходы городского бюджета в 2024 и 2025 годах предлагается:

- увеличить в 2024 году на 2 131,5 тыс. рублей и составят 3 403 651,5 тыс. рублей;

- уменьшить в 2025 году на 378,1 тыс. рублей и составят 3 441 546,3 тыс. рублей.

Таблица 5, тыс. рублей

| | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | | | Проект решения | | |
|------------------------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Всего | 3 511 583,4 | 3 401 520,0 | 3 441 924,4 | 3 507 969,3 | 3 403 651,5 | 3 441 546,3 |
| в том числе: | | | | | | |
| программные мероприятия | 3 466 307,6 | 13 597,9 | 13 597,9 | 3 463 486,9 | 13 597,9 | 13 597,9 |
| непрограммные мероприятия | 45 275,8 | 3 350 420,9 | 3 352 614,3 | 44 482,5 | 3 352 561,6 | 3 352 255,1 |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 37 501,2 | 75 712,2 | 0,0 | 37 492,0 | 75 693,3 |

В 2023 году реализуется 19 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии с проектом решения предусмотрен в сумме 3 463 486,9 тыс. рублей (что меньше суммы, утвержденной решением о бюджете, на 2 820,7 тыс. рублей или на 0,1 %). Доля спрогнозированных ассигнований по муниципальным программам в общем объеме расходов бюджета составляет 98,7 %.

Объем расходов на 2023 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 уменьшился на 793,4 тыс. рублей или на 1,8 % и составит 44 482,5 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.

В структуре функциональной классификации расходов городского бюджета объем ассигнований на 2023 год увеличивается по 6 разделам классификации расходов городского бюджета, по 4 – снижается и по 2 разделам остается неизменным.

Распределение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе ведомственной структуры бюджетной классификации представлено в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

| Наименование | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | | | Проект решения | | |
|--|-----|--|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|
| | | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 404 758,8 | 388 899,9 | 391 053,3 | 408 595,1 | 388 540,6 | 390 694,0 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | 21 666,7 | 29 346,8 | 24 631,2 | 9 837,1 | 29 346,8 | 24 631,2 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области | 003 | 210 956,8 | 187 065,7 | 188 126,0 | 210 742,6 | 187 065,7 | 188 126,0 |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | 11 733,0 | 12 328,4 | 12 492,3 | 11 724,7 | 12 328,4 | 12 492,3 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | 5 884,3 | 6 640,3 | 6 452,1 | 5 559,2 | 6 640,3 | 6 452,1 |
| Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области | 006 | 2 098 002,3 | 2 054 983,9 | 2 148 858,8 | 2 103 002,9 | 2 054 983,9 | 2 148 858,8 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | 265 849,8 | 336 403,2 | 271 051,0 | 264 563,0 | 336 403,2 | 271 051,0 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 492 731,7 | 348 350,5 | 323 547,6 | 493 944,7 | 350 850,5 | 323 547,6 |
| Условно утвержденные расходы | | 0,0 | 37 501,2 | 75 712,2 | 0,0 | 37 492,0 | 75 693,3 |
| ВСЕГО | | 3 511 583,4 | 3 401 520,0 | 3 441 924,4 | 3 507 969,3 | 3 403 651,5 | 3 441 546,3 |

Анализ изменения ведомственной структуры расходов городского бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Таблице 9.

Таблица 9

| Наименование | Код ГРБС | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
|--|----------|-------------|-------|-------------|------|-------------|------|---|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 001 | 3 836,3 | 0,9 | -359,3 | -0,1 | -359,3 | -0,1 | 11,5 | 11,4 | 11,4 | 11,6 | 11,4 | 11,4 |
| Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области | 002 | -11 829,6 | -54,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,6 | 0,9 | 0,7 | 0,3 | 0,9 | 0,7 |
| Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты | 003 | -214,1 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 6,0 | 5,5 | 5,5 | 6,0 | 5,5 | 5,5 |

| Наименование | Код ГРБС | Отклонение | | | | | | Удельный вес в общем объеме расходов, % | | | | | |
|--|----------|-------------|------|-------------|-----|-------------|-----|---|----------|----------|----------------|----------|----------|
| | | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | | | Проект решения | | |
| | | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Мурманской области | | | | | | | | | | | | | |
| Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 004 | -8,3 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,3 | 0,4 | 0,4 | 0,3 | 0,4 | 0,4 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | 005 | -325,1 | -5,5 | 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 | 5 000,5 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 59,7 | 60,4 | 62,4 | 59,9 | 60,4 | 62,4 |
| Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области | 007 | -1 286,8 | -0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 7,6 | 9,9 | 7,9 | 7,5 | 9,9 | 7,9 |
| Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области | 901 | 1 213,0 | 0,2 | 2 500,0 | 0,7 | 0,0 | 0,0 | 14,0 | 10,2 | 9,4 | 14,1 | 10,3 | 9,4 |
| Условно утвержденные расходы | - | | | -9,2 | 0,0 | -18,9 | 0,0 | 0,0 | 1,1 | 2,2 | 0,0 | 1,1 | 2,2 |
| ВСЕГО | | -3 614,1 | -0,1 | 2 131,5 | 0,1 | -378,2 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Изменения в ведомственной структуре расходов городского бюджета 2023 года характеризуются изменениями бюджетных ассигнований по всем 8 главным распорядителям средств городского бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год предполагается по 3 главным распорядителям, в том числе:

001 Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 3 836,3 тыс. рублей и составят 408 595,1 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов бюджета является увеличение бюджетных ассигнований:

- на поощрение участников муниципальной управленческой команды города Апатиты за счет средств федерального бюджета в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 28.11.2023 № 892-ПП «О перечне муниципальных образований, деятельность участников муниципальных управленческих команд которых в наибольшей степени способствовала достижению Мурманской областью по итогам 2022 года значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»

Федерации, и о распределении объемов бюджетных ассигнований областного бюджета, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферта в форме дотации (гранта), полученный в 2023 году из федерального бюджета, для поощрения в 2023 году муниципальных управленческих команд Мурманской области» (1 902,4 тыс. рублей);

- на обеспечение условий доступности многоквартирных домов с учетом потребностей инвалидов для разработки проектно-сметной документации на обустройство пандусов к крыльцам подъездов многоквартирных жилых домов в г. Апатиты: ул. Ферсмана, д. 41, подъезд № 2; ул. Козлова, д. 3, подъезд № 1; ул. Дзержинского, д. 10, подъезд № 4; пр. Бредова, д. 22, подъезд № 5; ул. Строителей, д. 109, подъезд № 3 (751,8 тыс. рублей).

006 Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 5 000,5 тыс. рублей и составят 2 103 002,9 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся за счет субвенции из областного бюджета согласно уведомлению по расчетам между бюджетами Министерства образования и науки Мурманской области от 15.11.2023 № 873, в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 02.03.2020 № 77-ПП «Об утверждении правил предоставления местным бюджетам субвенций на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий» (4 116,5 тыс. рублей).

901 Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

По данному главному распорядителю средств городского бюджета ассигнования предлагаются к увеличению на 1 213,0 тыс. рублей и составят 493 944,7 тыс. рублей.

Основными причинами увеличения расходов является увеличение бюджетных ассигнований:

- на оплату налогов МКУ г. Апатиты «Управление городского хозяйства» в связи необходимостью отражения в учёте начислений за 4 квартал 2023 года налога на имущество организаций и транспортного налога в соответствии с учетной политикой (1 300,4 тыс. рублей);

- на обеспечение электрической энергией объектов сетей НУО в связи с увеличением лимитов потребления электроэнергии, а также ростом величины среднемесячного тарифа (с 6,19 руб. до 6,88 руб.) в 2023 году на услуги передаче электрической энергии (911,9 тыс. рублей).

ДОРОЖНЫЙ ФОНД ГОРОДА АПАТИТЫ

В соответствии с проектом решения общие бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год увеличиваются 339,3 тыс. рублей и составят 78 076,6 тыс. рублей. Изменение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения не предусматривается.

Распределение ассигнований Дорожного фонда на 2023 год по мероприятиям представлено в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | Проект решения | Отклонение |
|--|---|----------------|------------|
| Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд | 7 498,1 | 7 837,4 | 339,3 |

| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения (решение от 28.11.2023 № 665) | Проект решения | Отклонение |
|--|---|----------------|------------|
| Текущий ремонт тротуаров – дорожный фонд | 8 302,1 | 8 302,1 | 0,0 |
| Субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда | 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 | 534,5 | 0,0 |
| Субсидия на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и искусственных дорожных сооружений на них за счет средств дорожного фонда (софинансирование за счет средств местного бюджета) | 2 527,9 | 2 527,9 | 0,0 |
| Обустройство автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях повышения безопасности дорожного движения – дорожный фонд | 8 894,3 | 8 894,3 | 0,0 |
| 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 | 77 737,3 | 78 076,6 | 339,3 |

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

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

- на 2023 год уменьшен на 2 820,7 тыс. рублей или на 0,1 % и составил 3 463 486,9 тыс. рублей.

- на 2024 и 2025 год данный показатель остается неизменным.

Проектом решения предусмотрено изменение бюджетных обязательств на 2023 год в отношении 13 муниципальных программ города Апатиты.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году предусмотрено по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования» на 4 856,3 тыс. рублей или на 0,2 %;

- «Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций» на 696,6 тыс. рублей или на 2,4 %;

- «Обеспечение комфортной среды проживания населения города» на 692,8 тыс. рублей или на 1,3 %;

- «Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты» на 42,3 тыс. рублей или на 0,1 %;

- «Развитие транспортной системы» на 238,2 тыс. рублей или на 0,1 %;

- «Муниципальное управление» на 2 672,8 тыс. рублей или на 0,8 %;

- «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 4,4 тыс. рублей;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» на 279,2 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 2023 год больше расходных обязательств, утвержденных постановлениями Администрации города Апатиты, на сумму 9 969,5 тыс. рублей.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ГОРОДА АПАТИТЫ

В результате предложенных корректировок доходной и расходной частей бюджета дефицит городского бюджета на 2023 год снизился на 10 175,2 тыс. рублей и составляет 225 005,2 тыс. рублей, а его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 21,5 %. В плановом периоде 2024 и 2025 годов также планируется снижение дефицита бюджета на 368,5 тыс. рублей (до 163 631,8 тыс. рублей) и на 378,1 тыс. рублей (до 171 215,6 тыс. рублей) соответственно.

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

Проектом решения также предложено внесение изменений в приложение № 1 «Источники финансирования дефицита городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год остаются без изменений.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов произведено уменьшение по показателю «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета»:

- в 2024 году – на 368,5 тыс. рублей (с 69 400,3 тыс. рублей до 69 031,8 тыс. рублей);

- в 2025 году – на 378,2 тыс. рублей (с 67 993,8 тыс. рублей до 67 615,6 тыс. рублей).

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года остается без изменений и составляет 246 140,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года остался без изменений и составляет 340 740,9 тыс. рублей и 444 340,9 тыс. рублей соответственно.

Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на плановый период 2024 и 2025 годов остался без изменений и составляет 0 рублей.

Выводы:

1. Основные параметры бюджета города Апатиты на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. На 2023 год общий объем доходов бюджета увеличен на 6 561,1 тыс. рублей и составит 3 282 964,1, тыс. рублей, общий объем расходов бюджета уменьшен на 3 614,1 тыс. рублей и составит 3 507 969,3 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета на 2023 год снизится на 10 175,2 тыс. рублей и составит 225 005,2 тыс. рублей, его доля в доходах без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составит 21,5 %.

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 (предложения):

1. При рассмотрении проекта решения Советом депутатов города Апатиты учесть настоящее заключение.

Приложения: на 2 л. в 1 экз.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев