

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА АПАТИТЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты
_____ А.Л. Лукичев
от «15» мая 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ **на проект решения Совета депутатов города Апатиты** **«Об исполнении городского бюджета за 2023 год»**

Заключение на проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2023 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом 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» и от 05.10.2021 № 363 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», Планом работы Контрольно-счетной палаты города Апатиты на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 28.12.2023 № 22 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты города Апатиты от 22.04.2024 № 7), по материалам, направленным письмом Главы города Апатиты от 25.04.2024 № 198/с.

Проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2023 год» (далее – проект решения) представлен в Совет депутатов города Апатиты Главой Администрации города Апатиты письмом от 25.04.2024 № 1985-01/24.

При проведении экспертизы проекта решения 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 соотношение положений проекта решения с заключением Контрольно-счетной палаты города Апатиты на годовой отчет об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год.

По результатам проведенной экспертизы установлено следующее.

Представленный на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Апатиты проект решения разработан во исполнение и в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2, статьями 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Положением о бюджетном процессе в городе Апатиты, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 № 493 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Экспертиза проекта решения проведена Контрольно-счетной палатой города Апатиты с учетом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 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», статьей 34 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счетной палатой города Апатиты подготовлено и представлено в Совет депутатов города Апатиты с одновременным направлением в Администрацию города Апатиты заключение по результатам 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 на годовой отчет).

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 25 Устава муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Положением о публичных слушаниях по вопросам местного значения на территории города Апатиты, утвержденным решением Апатитского городского Совета народных депутатов от 24.11.2005 № 523, установлено, что на публичные слушания выносятся в обязательном порядке отчет об исполнении городского бюджета.

На основании постановления Главы города Апатиты от 02.04.2024 № 6 «О проведении публичных слушаний по проекту решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2023 год» 26 апреля 2024 года проведены публичные слушания.

Пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ установлена обязанность представления одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пояснительной записки к нему, содержащей анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований.

Согласно пункту 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций прилагается к годовому отчету об исполнении местного бюджета.

Отчет об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год, в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ, утверждается решением об исполнении местного бюджета. При этом установлено, что при утверждении указанным решением отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год в обязательном порядке должны утверждаться общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Также вышеуказанной статьей Бюджетного кодекса РФ установлен перечень показателей, подлежащих в обязательном порядке утверждению отдельными приложениями к Решению. Указания на то, что отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций является приложением к Решению, не содержится.

Следует отметить, что указанный в статье 264.6 Бюджетного кодекса РФ перечень приложений к решению об исполнении бюджета не является исчерпывающим, поскольку на основании указанной статьи решением об исполнении местного бюджета также утверждаются иные показатели, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для решения об исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 33 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом об исполнении городского бюджета представлены:

- отчет об использовании средств Дорожного фонда города Апатиты;
- отчет об использовании средств Резервного фонда Администрации города Апатиты.

Представленный проект решения и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе.

Показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов,

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета, расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов предложены к утверждению отдельными приложениями к проекту решения. Замечаний по текстовой части проекта решения не имеется.

Приложения к проекту решения составлены с применением действующей в 2023 году бюджетной классификацией Российской Федерации.

Показатели приложения № 1 к проекту решения «Показатели доходов городского бюджета по кодам бюджетной классификации доходов бюджета за 2023 год» соответствуют показателям раздела 1 «Доходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год (ф. 0503117), показателям формы: (ф. 0503127).

Показатели приложения № 2 к проекту решения «Показатели расходов городского бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2023 год» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год (ф. 0503117), показателям форм: (ф. 0503127) и (ф. 0503164).

Показатели приложения № 3 к проекту решения «Показатели расходов городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год» соответствуют показателям раздела 2 «Расходы бюджета» годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год (ф. 0503117), показателям форм: (ф. 0503127) и (ф. 0503164).

Показатели приложения № 4 «Показатели источников финансирования дефицита городского бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2023 год» соответствуют показателям раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» годового отчета об исполнении бюджета города Апатиты за 2023 год (ф. 0503117) и показателям форм: (ф. 0503127) и (ф. 0503164).

Основные моменты, отраженные Контрольно-счетной палатой города Апатиты в Заключение на годовой отчет

Отчет об исполнении городского бюджета 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 в полном объеме 27.03.2024 – в пределах срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет города Апатиты утвержден 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 (приложение № 2).

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

Исполнение основных параметров бюджета города Апатиты за 2023 год по Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) представлено в Таблице 1.

Таблица 1, 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 1 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.

Исполнение доходной части бюджета города Апатиты за 2023 год

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.

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 %.

Налоговые доходы бюджета

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

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.

Неналоговые доходы 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.

Безвозмездные поступления

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

Исполнение 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 расходов городского бюджета по ведомственной структуре расходов городского бюджета за 2023 год

Таблица 2, 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

Наименование	Код ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
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»).

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 по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2023 год

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Код раздела, подраздела	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
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

Наименование	Код раздела, под-раздела	Утвержденные бюджетные назначения (по данным отчета об исполнении бюджета)	Исполнено (по данным отчета об исполнении бюджета)	Неисполненные назначения	Исполнение, %
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

Наибольшее отклонение фактического исполнения от плановых назначений в 2023 году отмечаются по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» и 1100 «Физическая культура и спорт».

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.

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 ходе исполнения бюджета плановый показатель изменялся в связи с расходованием 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.

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.

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

Выводы:

1. Проект решения и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе.

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. Дефицит городского бюджета составил 48 260,0 тыс. рублей.

3. 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.

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

5. В ходе проведения экспертизы проекта решения нарушений бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов не выявлено.

По итогам экспертизы проекта решения замечания и предложения отсутствуют.

Контрольно-счетная палата города Апатиты рекомендует Совету депутатов города Апатиты принять к утверждению проект решения Совета депутатов города Апатиты «Об исполнении городского бюджета за 2023 год».

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

А.Л. Лукичев

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

И.А. Запорожец

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Апатиты**

Т.С. Чикалюк